



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ - TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Optimalizace daňové povinnosti pomocí daňového ráje  
Optimization of Tax Obligations by Tax Havens



Student:

Soňa Ondryšková

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Zuzana Rylová, Ph.D.

Ostrava 2014

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví

## Zadání bakalářské práce

Student: **Soňa Ondryšková**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **6202R049 Účetnictví a daně**  
Specializace: **00 Účetnictví a daně**  
Téma: **Optimalizace daňové povinnosti pomocí daňového ráje  
Optimization of Tax Obligations by Tax Havens**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
  2. Daňové ráje a vymezení základních pojmů
  3. Optimalizace daňové povinnosti s vlivem daňových rájů na Českou republiku  
a opatření použitá k zamezení činnosti daňových rájů
  4. Analýza České republiky v porovnání s kyperským a lotyšským daňovým systémem
  5. Závěr
- Seznam použité literatury  
Seznam zkratk  
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce  
Seznam příloh  
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

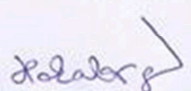
- KLEIN, Štěpán. *Daňové ráje: — aby nebyly daňovým peklem*. Ostrava: Sagit, 1998. 197 s. ISBN 80-720-8074-1.  
PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie daňových rájů a jejich využití*. Praha: Akont, 1998. 458 s. ISBN neuvedeno.  
ŠIROKÝ, Jan a kol. *Daňové teorie. S praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.


Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Zuzana Rylová, Ph.D.**

Datum zadání: 22.11.2013

Datum odevzdání: 09.05.2014

  
Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry



  
prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

„Prohlašuji, že jsem celou práci vypracovala samostatně“.

V Ostravě dne 9. května 2014

Podpis:

# Obsah

<b>1</b>	<b>Úvod .....</b>	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>Daňový ráj a vymezení základních pojmů.....</b>	<b>7</b>
2.1	Daňové ráje a jejich charakteristika.....	7
2.1.1	<i>Definice daňového ráje .....</i>	<i>7</i>
2.1.2	<i>Charakteristika daňového ráje .....</i>	<i>7</i>
2.1.3	<i>Země považované za daňový ráj .....</i>	<i>9</i>
2.2	Význam daňových rájů.....	10
2.3	Historie daňových rájů.....	11
2.4	Výhody daňových rájů.....	12
2.4.1	<i>Daňové motivy .....</i>	<i>12</i>
2.4.2	<i>Právní motivy.....</i>	<i>13</i>
2.5	Členění daňových rájů .....	13
2.5.1	<i>OFFSHOREfinanční centra.....</i>	<i>14</i>
2.5.2	<i>ONSHORE finanční centra .....</i>	<i>15</i>
2.6	OECD a daňový ráj.....	16
2.7	Smlouvy o zamezení dvojího zdanění .....	18
<b>3</b>	<b>Optimalizace daňové povinnosti s vlivem daňových rájů na Českou republiku a opatření použitá k zamezení činnosti daňových rájů.....</b>	<b>20</b>
3.1	Optimalizace daňové povinnosti .....	20
3.2	Vliv daňových rájů na Českou republiku .....	23
3.3	Opatření použitá k zamezení činnosti daňových rájů.....	28
<b>4</b>	<b>Analýza České republiky v porovnání s kyperským a lotyšským daňovým systémem .....</b>	<b>30</b>
4.1	Daňová optimalizace v České republice.....	30
4.2	Společnost ABC, s.r.o.....	33
4.2.1	<i>Daň z příjmu právnických osob ve společnosti ABC, s.r.o. ....</i>	<i>36</i>
4.3	Kypr.....	40
4.4	Lotyšsko.....	43
4.5	Srovnávací tabulka pro optimalizaci daně v ČR, na Kypru a Lotyšsku .....	44
<b>5</b>	<b>Závěr .....</b>	<b>46</b>

<b>Seznam použité literatury .....</b>	<b>48</b>
<b>Seznam zkratek .....</b>	<b>52</b>
<b>Seznam obrázků</b>	
<b>Seznam tabulek</b>	

# 1 Úvod

V dnešní době řeší problematiku optimalizace daňové povinnosti většina firem, neboť náklady na daně výrazně ovlivňují jejich rozpočet. Díky procesu globalizace se firmám nabízí velké množství variant, jak mohou své náklady na daně snížit. Nejčastěji využívaný způsob je přesunout sídlo své společnosti do tzv. daňových rájů. Každá společnost však má jiné požadavky na daňový systém, proto je důležité pečlivě zvážit, pro jaký stát se společnost rozhodne. Dílčím cílem je definování pojmů důležité pro správné pochopení této práce, jako jsou například daňové ráje, smlouvy o zamezení dvojího zdanění, OFFSHORE finanční centra a podobně. Ve své práci se také věnuji vlivu daňových rájů na českou ekonomiku. Práce je organizačně rozdělena do dvou částí, a to do části teoretické a praktické.

Teoretická část je rozdělena do několika samostatných kapitol. Na úvodní kapitolu navazuje kapitola druhá, která se zabývá daňovými ráji a vymezením základních pojmů. Třetí kapitola je z hlediska obecného věnována optimalizaci daňové povinnosti a vlivu, jaký mají daňové ráje na Českou republiku. V této kapitole jsou také charakterizována opatření, která jsou použita k zamezení činnosti daňových rájů. Další kapitola se zabývá konkrétně daňovou optimalizací v České republice.

Cílem praktické části je provedení analýzy daňové optimalizace na konkrétní společnosti. K analýze bylo potřeba zvolit fiktivní společnost, jejíž údaje vycházejí z údajů z obchodního rejstříku české společnosti STORMWARE, s.r.o. Tato firma se zabývá výrobou a prodejem účetního programu POHODA. První kapitola praktické části nejprve krátce představuje společnost ABC, s.r.o. a popisuje její hlavní charakteristiky. Cílem je pokusit se společností ABC navrhnout nejlepší cestu, pomocí které by vykazala minimální daň z příjmu. Tato část práce uvádí, jak firma ABC minimalizovala daň z příjmu v roce 2012 a pokouší se navrhnout alespoň další možnosti daňové optimalizace. Druhá kapitola praktické části je věnována kyperskému daňovému systému. Jsou krátce popsána její specifika a daňová legislativa týkající se právnických osob. Následuje provedení analýzy optimalizace daně z příjmu fiktivní společnosti ABC, s.r.o. a to v případě, že by založila dceřinou společnost na Kypru. Třetí kapitola praktické části pojednává o lotyšském daňovém systému. Opět je nejprve popsána hlavní charakteristika daně z příjmu v Lotyšsku.

Závěrem je snaha analyzovat daň z příjmu dceřiné společnosti, kterou si firma ABC, s. r. o. založí v Lotyšsku. V závěru praktické části je provedeno porovnání jednotlivých daňových systémů a výběr země, ve které by byla optimalizace daně nejúspěšnější.



## 2 Daňový ráj a vymezení základních pojmů

### 2.1 Daňové ráje a jejich charakteristika

Tato kapitola bude podrobněji definovat a charakterizovat pojem daňový ráj.

#### 2.1.1 Definice daňového ráje

Pojem „daňový ráj“ je ve světě velmi rozšířený a používaný. Díky tomu se lze setkat s několika definicemi daňového ráje. „Obecně se jedná o stát či území, jehož zákony a jím uzavřená soustava smluv o zamezení dvojího zdanění, umožňují nízké nebo vůbec žádné zdanění příjmů“. Pokud bychom však chtěli zjistit, jak je daňový ráj definovaný, pevně stanovenou definici bychom hledali těžko. Podle autora knihy TREASURE ISLANDS pana Nicholase SHAXSONA „*je termín daňový ráj nesprávně používáný. Daňový ráj nenabízí pouze únik od daně, poskytuje navíc anonymitu podnikatelských subjektů, možnost snížit administrativní zátěž, jednodušší zákony, pravidla pro vedení účetnictví a vykazování daní a mnohá další*“<sup>1</sup>. Tyto odlišné definice zapříčinil nejspíše špatný překlad anglického pojmu tax HEVEN. Traduje se, že si „*Němci či Francouzi při překladu anglického výrazu spletly slovo HAVEN, které v překladu znamená přístav či útočiště, se slovem HEAVEN, které označuje ráj. Z tohoto omylu vznikl výraz STEUERPARADIES nebo PARADIS FISCAUX*“<sup>2</sup>. Česká republika pak tento pojem pouze převzala.

#### 2.1.2 Charakteristika daňového ráje

Spousta lidí si pod pojmem daňový ráj představuje většinou ostrovní oblasti, ale ve skutečnosti je daňovým rájem každá oblast, která určitým způsobem nezdaňuje ekonomické aktivity, které hodlá vyvíjet nebo majetek, který hodlá vlastnit.<sup>3</sup> Tento daňový přístav neboli daňové útočiště označuje země, které zahraničním firmám umožňují tedy výhodný daňový režim. To znamená, že jak už bylo uváděno, že firmy s vedením mimo danou zemi nejsou daněny vůbec nebo jsou od daně z příjmů osvobozeny.

---

<sup>1</sup>SHAXSON, Nicholas. *TreasureIslands: Tax haven and themenwho stole theworld*. ISBN 987-0-099-541721.

<sup>2</sup>MACH, Petr. *Jak vystoupit z EU*. Vyd. 1. Praha: LaissezFaire, 2010, 103 s. ISBN 978-802-5466-247.

<sup>3</sup>KLEIN, Štěpán. *Daňové ráje: — aby nebyly daňovým peklem*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 1998, 197 s. ISBN 80-720-8074-1.

Skutečných daňových rájů, ve kterých se neplatí žádné daně nebo daňové sazby jsou velmi nízké, je opravdu málo. Skutečnost je ale taková, že ve většině případů se jedná o malé bohaté evropské země s malou rozlohou a nízkým počtem obyvatel, které ovšem na druhou stranu vykazují vysoké ekonomické výkony. Hovoříme především o vysoké životní úrovni občanů. Je pravdou, že v některých daňových rájích je počet založených společností dokonce vyšší než počet obyvatel a to jen díky těmto výhodným daňovým režimům. Mezi tyto země můžeme zařadit například Monako či Andoru.

Firmy s vedením mimo danou zemi mohou získávat i další daňové výhody. Toto daňové zvýhodnění se týká především cizinců, protože jsou součástí konkurenčního boje v daňové oblasti. Další daňovou výhodou může být například osvobození od cla při dovozu investičního hmotného či nehmotného majetku. Tento majetek je totiž většinou nezbytný pro podnikatelský provoz. Jedná se kupříkladu o automobily, kancelářskou techniku nebo zařízení. Tyto firmy mají dále za povinnost dodržovat určité podmínky:

- omezit podnikatelskou aktivitu mimo danou zemi,
- držitelé kapitálových podílů musí být pouze cizinci,
- zákaz získávání financí z tuzemských zdrojů,
- cílené přilákání zahraničního kapitálu,
- vytvoření významného finančního a hospodářského centra z příslušné země.<sup>4</sup>

Otázkou zůstává, proč se tedy tyto malé země v Evropě stávají daňovými ráji. Jedním z důvodů a jeden z hlavních příčin je snaha přilákat investory, kteří by zajistili kapitál a pomohli tak zemím v jejich rozvoji. V kapitole (2.3. *Výhody daňových rájů*) vám přiblížím další výhody, které daňové ráje přinášejí.

---

<sup>4</sup>DAŇOVÉ RÁJE[online]. [cit. 2013-10-13]. Dostupné z: [http://cs.wikipedia.org/wiki/Da%C5%88ov%C3%BD\\_r%C3%A1j](http://cs.wikipedia.org/wiki/Da%C5%88ov%C3%BD_r%C3%A1j)

### 2.1.3 Země považované za daňový ráj

Zemí, které bychom mohli zařadit do daňových rájů a do skupiny OFFSHORE center bylo v roce 2000 asi padesát. Tyto země jsou roztroušené po celé zeměkouli. Mezi země považované za daňový ráj patří samozřejmě i země evropské. Kvůli kritériím, kterým každý přisuzuje různý stupeň důležitosti nelze ale říci jejich přesné množství. Jedním kritériem mohou být kupříkladu nezpochybnitelné daňové výhody. Nelze totiž stanovit, kdy je zvýhodněný daňový režim nabízený investorům výhodný až tak, že ho může daný stát považovat právě za daňový ráj.

OECD uveřejnila v roce 2000 seznam 35 mezinárodních finančních center, které považuje za daňové ráje. Jedná se o: AMERICKÉ PANENSKÉ OSTROVY, ANDORRA, ANGUILLA, ANTIGUA A BARBUDA, ARUBA, BAHAMY, BAHRAJN, BARBADOS, BELIZE, BRITSKÉ PANENSKÉ OSTROVY, COOKOVY OSTROVY, DOMINIKÁNSKÁ REPUBLIKA, GIBRALTAR, GRENADA, GUERNSEY, JERSEY, LIBÉRIE, LICHTENŠTEJNSKO, MALEDIVY, MAN, MARSHALLOVY OSTROVY, MAURITIUS, MONAKO, MONTSERRAT, NAURU, NIZOZEMSKÉ ANTILY, NIUE, PANAMA, SAMOA, SEYCHELY, SV. LUCIE, SV. KRYŠTOF A NEVIS, SV. VINCENT A GRENADINY, TONGA, TURKS A CAICOS, VANUATU.<sup>5</sup>

V současné době neustále dochází k aktualizacím počtů daňových rájů. Mezi 10 největších daňových rájů na světě, které umožňují nejvyšší úroveň finančního tajemství, daňové úniky a OFFSHORE účty patří na první příčce Švýcarsko, dále Kajmanské ostrovy, Lucembursko, Hongkong, Spojené státy americké, Singapur, Trikot, Japonsko, Německo a Bahrajn. Švýcarsko má číslo jedna, i když je pravdou, že existují i jiné jurisdikce, které umožňují ještě větší tajemství, jako jsou Bahamy nebo Bermudy. Jedním z důvodů proč je Švýcarsko od roku 2009 na první příčce, je to, že země plní velmi vysoký stupeň utajení, pokud jde o finanční aktiva svých klientů. Je to také z toho důvodu, že bankovní účty spravované v této zemi jsou také provozovány v masovém měřítku. OFFSHORE účty zde mají dokonce částečné nebo úplné osvobození od daně.

---

<sup>5</sup>DAŇOVÝ RÁJ [online]. [cit. 2013-10-17]. Dostupné z: [http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=da\\_105.htm](http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=da_105.htm)

## 2.2 Význam daňových rájů

Růst daňových rájů začal v sedmdesátých letech minulého století a od té doby jejich význam neustále roste. Jelikož daňové oázy jsou územím, v nichž neplatíme žádnými nebo velmi nízkými daněmi z příjmů a majetku jsou zde proto zřizována sídla firem, které se chtějí vyhnout hlavně vysokému zdanění v zemi, kde podnikají. Zdaleka se nejedná pouze o Kajmanské ostrovy, Bahamy nebo třeba Bermudy, ale jak už bylo uvedeno, k daňovým oázám můžeme taktéž zařadit evropská území jako například Monako. Také nesmíme opomenout na USA, příkladem je například Delaware či asijský Singapur.

Mimo to, že daňové ráje „šetří“ peníze svých uživatelů, také nutí politiky neustále snižovat daňové zatížení a omezovat byrokracii. Tuto informaci potvrdila i Česká kapitálová informační agentura (ČEKIA), která nedávno zveřejnila, že stále více českých firem odchází do daňových rájů, a to i přes to, že úroveň zdanění v Česku klesá. Už ze článku vydaného přibližně pět lety vyplývá tvrzení, že daň z příjmů právnických osob opravdu rok od roku klesá. V roce 2008 činila daň z příjmů právnických osob 21%, o rok později klesla na sazbu 20% a od roku 2010 do dnešní doby je sazba opět o něco nižší, a to 19%. Podle firmy ČEKIA se počet tuzemských firem, které mají vlastníka v daňovém ráji, zvýšil za dva roky asi o osm a půl tisíce. Společností a firem, působících na českém trhu, využívajících daňové ráje tvořilo v roce 2010 asi 3%, přičemž tento trend roste meziročně o 15-20%. Pro převážnou většinu vyspělých evropských zemí je rostoucí význam daňových rájů nepříjemnou zprávou. Opět jsou v tom finance, o které tyto země přicházejí.

Dosud nejhlasitějšími kritiky rostoucího významu daňových rájů jsou Německo a Francie, které neustále prosazují toto téma na půdě organizace OECD, protože dosud žádný jiný stát nezasáhl. Tímto kritickým postojem se daňové ráje těchto dvou zemí stávají terčem regulace globálního finančního kapitalismu. Pod palbu jejich kritiky se dostává především Švýcarsko. Vědecký tým ECONOMIST Intelligence Unit definuje Švýcarsko jako „území s daňovými podmínkami vytvořenými speciálně za účelem využití celosvětové poptávky po neplacení daní“.<sup>6</sup> Švýcarsko totiž nabízí klientům tamních bank nejen naprostou anonymitu a minimální zdanění kapitálu, ale navíc švýcarské zákony daňové úniky nepovažují za zločin. Dále v této zemi funguje takzvané švýcarské bankovní tajemství. Podle Německa a Francie

---

<sup>6</sup>OHROŽENÉ RÁJE [online]. [cit. 2013-10-17]. Dostupné z: <http://respekt.ihned.cz/c1-36641510-ohrozene-raje>

tento bezpečný přístav pro peníze nejbohatších jedinců a koncernů oslabuje legitimitu celého hospodářského systému. Podle berlínského ministra financí není možné spočítat, kolik peněz Německo každoročně při daňových únicích ve Švýcarsku a jinde v zahraničí ztrácí. Německé daňové odbory tvrdí, že německý stát přichází ročně asi o 30 miliard eur.

V Londýně ze summitu G 20 zemí prosadili také Němci a Francouzi do závěrečného devítistránkového dokumentu větu, že „éra bankovního tajemství je u konce“. Ucpání finančních tunelů do Švýcarska se tak stalo poprvé politickou prioritou. Německo a Francie tím chtějí získat chybějící finance, a navíc ukázat svým obyvatelům, že v čase recese dobývají pevnosti těch nejbohatších.

Stále ale zůstává otázkou, jakou mají tyto země šanci. V českém právním prostředí by byl totiž zákaz podnikání těchto OFFSHORE společností v rozporu s listinou základních práv a svobod.

## **2.3 Historie daňových rájů**

Historie daňových rájů je téměř stejně stará jako historie daní samotných. V poslední době se objevuje spousta článků o daňových rájích a protiprávních praktikách jednotlivých daňových rájů, které rozvracejí ekonomický systém západních zemí.

Ve smyslu využívání legislativy daných zemí je historie daňových rájů, které nabízejí paušálně preferenční daňový režim pro zahraniční subjekty, poměrně dlouhá a zajímavá. Především za posledních 20 let společnosti vedou záznamy výhradně pro svoji potřebu a podle svého uvážení a jsou řízeny tak, jak to společnosti samotné nejvíce vyhovuje. Vyspělé země ale dokázaly poměrně rychle reagovat a postavily ve svém daňovém právu dostatečné zábrany proti využívání těchto společností na poskytování služeb svým rezidentům. Nicméně brzy poté se ustálilo masové využívání IBC společností pro držení a správu investic. Souběžně s IBC společnostmi se od optimalizace holdingů přes finanční operace všeho druhu využívaly společnosti zakládané podle běžných zákonů. Dalším pilířem OFFSHORE podnikání byly nejrůznější daňové výhody nabízené v rámci poměrně standardních daňových režimů. Mezi ty nejznámější patří nizozemské holdingové společnosti, americké LLC společnosti nebo investiční fondy.

Dalo by se říci, že celý tento systém spolehlivě fungoval v podmínkách silné expanze bez větších zásahů do konce devadesátých let. „*OFFSHORE finanční centra dokázaly pevně držet své stále silnější pozice a odolávat vnějšímu tlaku zaváděním vnitřní regulace. Důsledkem této snahy je vydání desítek nejrůznějších prohlášení a deklarací připravených úředníky členských zemí OECD a G7*“.<sup>7</sup>

Z hlediska vývojových trendů je zcela patrné, že se celé odvětví OFFSHORE podnikání v následujících pěti až deseti letech výrazně změní. K hlavním změnám vedoucí k ustálení nového dlouhodobějšího stavu bude patřit zásada dobré znalosti svého klienta nebo povinná registrace hypoték. Vzhledem k příznivým faktorům jako jsou globalizace světového obchodu a financí nebo například rozvoj telekomunikací, budou hrát daňové ráje ve světové ekonomice stále důležitější roli.

## **2.4 Výhody daňových rájů**

Snahu a motivaci přesunout sídlo společnosti do daňových rájů má stále více podnikatelů, jelikož jim umožňuje především výhodný daňový režim. Díky těmto výhodným daňovým režimům je v evropských daňových rájích registrováno v mnoha případech více společností, než mají tyto země obyvatel. Mnohé stávající podnikatele lákají především daňové a právní motivy.

### **2.4.1 Daňové motivy**

Za nejvíce frekventované daňové motivy můžeme považovat daňové úspory. Tato skutečnost je způsobena jednak neúměrným zdaněním ve vyspělých zemích, ale také tím, že mnohé náklady jako jsou například ztráty z prodeje pohledávek či cenných papírů nejsou za daňové náklady vůbec považovány. Jednotlivé společnosti jsou poté ve vhodnějších podmínkách nuceny alespoň některé činnosti optimalizovat přes dceřiné společnosti.<sup>8</sup>

Hlavní výhodou pro podnikatele v daňovém ráji je daňová optimalizace. Mnoho stávajících podnikatelů hledá v našem právním systému možnosti, jak co nejvíce

---

<sup>7</sup> Využití daňových rájů. [online]. [cit. 2014-04-20]. Dostupné z: <http://www.akont.cz/cz/jak-dlouho-bude-mozne-vyuzivat-danovych-rajů>

<sup>8</sup> DAŇOVÉ RÁJE.eu [online]. [cit. 2013-10-13]. Dostupné z: <http://www.danoveraje.eu/>

zoptimalizovat především daňové náklady. Díky tomu může daná společnost mnohem lépe prosperovat a v konečném důsledku být i více konkurenceschopná.

## **2.4.2 Právní motivy**

Neméně důležitá je však výrazně nižší úroveň administrativních povinností. Hovoříme o jednoduchých pravidlech pro fungování společnosti. Kupříkladu není nutné předkládat účetní výkazy, daňová přiznání ani zprávy pro rejstřík společností a podobně. V určitých zemích patřících do daňových rájů získává daný podnikatel a jeho společnost výhody plynoucí nejenom z nízkých daní, ale i z této minimální celkové administrativní zátěže na danou společnost. Patří sem hned několik zemí, přičemž těmi nejznámějšími jsou Belize, Seychely, Kypr nebo Velká Británie.

Velmi důležitým právním motivem je i možnost uspořádat vztahy mezi podílníky ve společnosti způsobem, který odporuje našemu obchodnímu právu. V daňovém ráji může podnikatel také chránit soukromí své firmy a zachovat její anonymitu. To znamená, že společnosti mají v daňových rájích své sídlo, ale skutečná ekonomická aktivita je provozována jinde. Daňové ráje, tak mají velmi výkonnou domácí ekonomiku a životní úroveň občanů je vysoká. Anonymita vlastnických struktur společnosti však není jediným lákadlem, kterým mohou daňové ráje firmy očarovat. Může být ještě spojena se stabilním právním prostředím a s lepší právní ochranou investic, představující zajímavé destinace pro některé druhy investic.

## **2.5 Členění daňových rájů**

Daňové ráje můžeme rozdělit do dvou skupin. První skupinu tvoří malé státy nebo závislá území. Tyto země nezdaňují příjmy či majetek svých občanů a prostředky pro chod administrativy získávají například nejčastěji z turistiky. Tato skupina se nazývá OFFSHORE.

Druhou skupinu tvoří velké státy s vysokým zdaněním, které vyčlení určité oblasti v zájmu jejich rozvoje a pro tato území je možné tedy získat daňové úlevy nebo daňové výjimky. Tato druhá skupina se nazývá ONSHORE. Více o OFFSHORE a ONSHORE společnostech bude přiblíženo v kapitole (2.4.1. OFFSHORE finanční centra) a (2.4.2 ONSHORE finanční centra).

V publikacích nebo v praxi se můžeme také setkat s pojmem OFFSHORE finanční centrum a ONSHORE finanční centrum. OFFSHORE finanční centra jako mimoevropské „OFFSHORE“ daňové ráje a ONSHORE finanční centra jako evropské „ONSHORE“ daňové ráje. Tyto finanční centra jsou s termínem daňový ráj velmi blízké a bývají často zaměňovány.

### **2.5.1 OFFSHORE finanční centra**

Před samotným úvodem do problematiky OFFSHORE center bude jistě užitečné rozebrat několik zásadních termínů. Slovo „OFFSHORE“, často používáno v bakalářské práci, není ještě stále v širším povědomí české odborné veřejnosti. Tento anglický výraz „OFFSHORE“ znamená „mimo pobřeží“ a užívá se pro označení menších ostrovů ležících mimo území pobřeží vyspělých států.<sup>9</sup> Časem začala řada těchto ostrovů nabízet různé druhy výhod, včetně daňových úlev pro investory z vyspělejších zemí. Cílem bylo přilákat zahraniční kapitál na své území. Za daňový ráj by mohla být považována každá země nabízející větší daňové úlevy pro investory. Kupříkladu přijetím jediného zákona osvobozujícího určitý druh společností od daní.

Termín OFFSHORE společnost vychází z pojmu OFFSHORE a je zpravidla užíván ve dvou významech. Jednak je tento pojem užíván pro firmy, které byly založeny v zemi nebo v destinaci, která má celkový výhodný systém zdanění a zisky z podnikatelských aktivit nejsou u dané společnosti v této zemi zpravidla zdaněny vůbec nebo pouze minimálně, a to v podobě ročního poplatku. Nejvyšším ročním poplatkem bývá úhrada za provoz společnosti. Dále tyto firmy poskytují vysokou míru ochrany osobních údajů pro osoby účastnící se na vedení či správě OFFSHORE firmy a osob, které tuto OFFSHORE společnost vlastní. Tento termín OFFSHORE se užívá i ve významu pro obchodní společnosti založené mimo Evropu, protože původnímu výrazu OFFSHORE se rozumí pobřežní. Další většina destinací poskytující možnost založení tohoto druhu firmy se nachází na ostrovech. Toto pojmenování vychází z anglosaského obchodního práva používaného ve většině zemí, které byly pod anglickou koloniální správou.

Za OFFSHORE finanční centra jsou považovány pouze země, které kromě speciálního daňového režimu pro investory splňují i další podmínky pro rozvoj podnikání na svém území.

---

<sup>9</sup>PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie daňových rájů a jejich využití*. 1.vyd. Praha: Akont, 1998, 458 s.



Řadí se sem kvalitní infrastruktura, spolehlivý bankovní systém, funkční soudní systém a kvalitní právní předpisy.

Mimoevropské „OFFSHORE“ destinace se především vyznačují tím, že mají benevolentní vztah k podnikatelskému prostředí. Tyto destinace se zpravidla využívají ke dvěma základním účelům. Primární důvod pro zakládání OFFSHORE společností v těch mimo evropských destinacích je již zmíněná snaha o snížení daňové zátěže. Co se týče obvykle nabízející anonymity vlastnictví a majetku a sní spojená ochrana majetku a vlastnictví, ve většině případů se jedná o bankovní transakce. Mluvíme o destinacích jako je například souostroví nacházející se v západní části Karibiku na Kajmanských ostrovech, melanéském ostrovním státě Vanuatské republiky či souostroví ležící v Atlantském oceánu-Bahamách. Kromě těchto krás a nabízejícího již zmíněného nulové zatížení přímých daní (daní z příjmů, daně z nemovitostí a daně dědické) musí společnosti odvádět již zmíněné roční poplatky. Jedná se o poplatky z příjmů, z pronájmů ubytovacích zařízení, pozemků a pravidelné roční poplatky za provoz společnosti. Bahamy navíc uvalují vývozní a dovozní cla, zdaňují hazard a turismus.

*„OFFSHORE finanční centra fungují na principu získávání depozit od jednotlivců a jejich celosvětovém investování na finančních trzích“.*<sup>10</sup> OFFSHORE finanční centra je možné popsat také jako finanční centra, ve kterých se provádějí OFFSHORE služby. Na základě této definice lze za OFFSHORE centrum považovat i například Tokio, Londýn či New York. OFFSHORE společnosti jsou zvláštním druhem právnických osob, které se registrují v zemích poskytující uvolněný daňový režim. Nejpoužívanější formou OFFSHORE podnikání je INTERNATIONAL BUSINESS COMPANY. V praxi se často používá zkratka IBC.

## **2.5.2 ONSHORE finanční centra**

ONSHORE firmy bývají velice často zaměňovány za OFFSHORE firmy, ale jedná se o zcela odlišný druh firmy v zahraničí. ONSHORE společnost je méně rozšířená, než OFFSHORE společnosti, jelikož většinou sídlí ve výhodném daňovém ráji pro úsporu financí. Slovo „ONSHORE“ znamená v překladu „na pevnině“. Základním znakem

---

<sup>10</sup>POLOUČEK, Stanislav. *Bankovníctví*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2013, xvi, 480 s. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-491-9.

ONSHORE společností je to, že má své sídlo v zahraničí a daňové zřízení firmy zůstává v zemi, v níž vykonává svou činnost. Tedy tady u nás v České republice.

ONSHORE finanční centra bývají umístěny ve vyspělých zemích. V těchto zemích ovšem dochází k relativně vyššímu zdanění. Legislativa pak vymezuje ekonomické aktivity a oblasti, v nichž mohou firmy získávat různé daňové slevy. Společnosti se pak snaží optimalizovat svojí daňovou povinnost právě pomocí daňových úlev a výhod. Těchto výhod mohou využívat rezidenti i nerezidenti dané země. Typickým příkladem ONSHORE center je Kypr, Švýcarsko, Lucembursko, Spojené státy americké, Velká Británie nebo Nizozemsko. ONSHORE se tedy v tomto případě využívá především pro anonymní zázemí a ochranu majetku.

ONSHORE destinace bývají často vyhledávány pro jejich ekonomickou, společenskou a politickou stabilitu. Právní systém je pro společnosti obvykle jednodušší, jasnější a snadněji vymahatelný. Společnosti rovněž působí seriózněji ve vztazích vůči svým obchodním partnerům či správcům daně. Zisky na úrovni společností jsou v těchto destinacích zpravidla plně zdaňovány a zrovna tak je zdaňována i následná distribuce zisku společníkům. Daňová výhoda zpravidla spočívá v nižším daňovém zatížení u vybrané transakce, popř. typu daně.

## 2.6 OECD a daňový ráj

OECD (*ORGANISATION FOR ECONOMIC CO-OPERATION AND DEVELOPMENT*) neboli Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj je mezivládní organizace, která především koordinuje ekonomickou a sociálně-politickou spolupráci členských zemí. Nadále také zprostředkovává nové investice a prosazuje liberalizaci mezinárodního obchodu. Hlavním cílem této organizace je napomáhat ekonomickému rozvoji, potlačení nezaměstnanosti, stabilizaci a rozvoji mezinárodních finančních trhů. „*OECD poskytuje prostředí, ve kterém mohou jednotlivé vlády vzájemně porovnávat svoje zkušenosti s různými typy politik, hledat odpovědi na běžné problémy, poznat dobře fungující praxi a koordinovat domácí a zahraniční politiku*“.<sup>11</sup>

---

<sup>11</sup>Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj. [online]. [cit. 2013-11-17]. Dostupné z [http://cs.wikipedia.org/wiki/Organizace\\_pro\\_hospod%C3%A1%C5%99skou\\_spolupr%C3%A1ci\\_a\\_rozvoj](http://cs.wikipedia.org/wiki/Organizace_pro_hospod%C3%A1%C5%99skou_spolupr%C3%A1ci_a_rozvoj)

V současné době má OECD 34 ekonomicky nejrozvinutějších států na světě, které přijaly principy demokracie a tržní ekonomiky. Podle pravidel OECD jsou za daňové ráje považovány země, které nevybírají žádné daně nebo vybírají jen symbolické paušální poplatky a současně od firem nevyžadují finanční výkazy. Musí ale také splňovat určitá kritéria. Nestačí mít jen nominální nebo nulové daně, aby jurisdikce mohla být považována za daňový ráj. Pro určení skutečnosti, zda je daný stát daňovým rájem musí být kromě tohoto kritéria splněny ještě další dvě podmínky. Zejména musí být dostupné všechny informace o dané společnosti a společnost musí mít takové zákony nebo administrativní postupy, které zamezují efektivní výměnu informací s vládami zemí, jejichž rezidenti v jurisdikci získávají daňové výhody. Tyto státy se tak stávají finanční oázou pro statisíce firem ze zahraničí, které se v nich třeba jen papírově a na dálku registrují, a tak ušetří na daních.

OECD bedlivě sleduje země, které považuje za daňové ráje a publikuje seznam, který je rozdělený na tzv. tři listiny. Jedná se o:

- černou listinu,
- šedou listinu,
- bílou listinu.

Na černé listině jsou země s označením tzv. nejhorších provinilců. Jedná se o tzv. nespolupracující země, které nepřislíbily aplikaci pravidel pro výměnu daňových informací. Nejobsáhlejší seznam čítá listina šedá, na které jsou mimo jiné země jako Monako, Lichtenštejnsko či Rakousko. Je to část snahy OECD inicializovat boj proti daňovým únikům. Mluvíme o zemích, které se hodlají podřídit mezinárodním standardům, ale ještě nepodepsaly příslušné dohody. Země, které přislíbily implementaci pravidel pro výměnu daňových informací, ale prozatím je neimplementovaly do svého právního systému. Třetím seznamem je listina bílá, která obsahuje země, které plně dodržují standardy OECD ohledně transparentnosti a výměny informací v daňových záležitostech a v plném rozsahu je dodržují. Patří sem kupříkladu Seychely, ČR, Nizozemí a většina dalších států EU.

Co se týká přesunu listin z jedné na druhou například z černé na šedou, musí být uzavřeno 12 dohod o výměně informací v daňových záležitostech. Samozřejmě i po splnění těchto dvanácti dohod musí být daňové ráje připraveny vyhovět žádostem od dalších partnerů, kteří mají důvodné podezření, že se jejich rezidenti schovávají před zdaněním doma. Těchto dvanáct dohod je minimum, aby země přestala být považována za daňový ráj a byla smazána z tzv. černé listiny OECD. Četné daňové ráje proto začaly tyto dohody uzavírat.

Česká republika podepisuje každoročně několik smluv s daňovými ráji. Na základě těchto smluv daňového ráje zjišťují, v čem firma spoluvlastněná českým občanem podniká, a kolik má český vlastník na kontě financí, a taky kam z něj tyto finance posílá. Může se také stát, že daňové ráje přestanou vyjednávat. Pak má Česká republika plné právo se obrátit na OECD. OECD se do situace vloží, a pak daňový ráj odmítající Českou republiku dostane od této organizace tzv. „černý puntík“.<sup>12</sup>

## 2.7 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění

Daň z příjmu je jedna z nejdůležitějších složek státního rozpočtu. Její výběr je proto pečlivě hlídán a jednotlivé státy mezi sebou vedou spory o možné výnosy z této daně. V případě, kdy je plátce i příjemce příjmu rezidentem pouze jednoho státu, nevzniká žádný problém s výběrem daně. Pokud je však příjemce příjmu rezidentem jednoho státu a plátce příjmu má rezidenturu v jiném státě, je nutné přesně určit, ve kterém státě příjem podléhá zdanění. Tuto problematiku se jednotlivé státy snaží řešit pomocí smluv o zamezení dvojího zdanění. „Smlouvy o zamezení dvojího zdanění jsou mezinárodní smlouvy, jejichž hlavním cílem je zabránit dvojímu zdanění příjmu či majetku. Jedná se o zabránění dvojímu zdanění jak ve státě zdroje příjmu, tak ve státě příjemce příjmu“.<sup>13</sup>

Hlavním cílem smluv je tedy určit, v jakém státě bude příjem zdaněn. Smlouvy se zabývají také srážkovou daní, u které určí, jakou nejvyšší daň je možné uplatnit ve státu zdroje, bez ohledu na vnitřní právní předpisy. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění jsou vždy nadřazeny tuzemským právním předpisům.

Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění se uzavírají podle dvou mezinárodně uznávaných vzorů. Jedná se o vzor, který navrhla Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj (zkráceně OECD) a o vzor, který vznikl na základě práce Organizace spojených národů (zkráceně OSN). Obě tyto smlouvy jsou si velmi podobné ve své struktuře, ovšem

---

<sup>12</sup>Smlouvy o zamezení dvojího zdanění.[online]. [cit. 2013-11-18]. Dostupné z: [http://ekonomika.idnes.cz/cesi-pri-jednani-s-danovymi-raji-zaspali-rika-oecd-penize-tak-utikaji-dal-1oc-/ekonomika.aspx?c=A101122\\_205036\\_ekonomika\\_abr](http://ekonomika.idnes.cz/cesi-pri-jednani-s-danovymi-raji-zaspali-rika-oecd-penize-tak-utikaji-dal-1oc-/ekonomika.aspx?c=A101122_205036_ekonomika_abr)

<sup>13</sup>SMLOUVY O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ. *Sagit.cz* [online]. [cit. 2014-03-30]. Dostupné z: [http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=da\\_438.htm](http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=da_438.htm)

jejich obsah se v některých bodech odlišuje. Tyto smlouvy bývají nejčastěji dvoustranné.<sup>14</sup> Model OECD nejčastěji využívají vyspělé země, protože jim umožňuje zdanit příjem ve státě, ve kterém je poplatník rezidentem. Naproti tomu model OSN nejčastěji uzavírají rozvojové země, neboť tento typ smlouvy umožňuje zdanit příjem ve státě, ve kterém se nachází zdroj příjmu poplatníka. Výjimku tvoří smlouvy uzavírané se Spojenými státy Americkými. U nich se využívá odlišný princip zdaňování, podle kterého se rezidentura poplatníka určuje podle státního občanství a ne podle trvalého pobytu či podle doby zdržování se v příslušném státě. Struktura smluv o zamezení dvojího zdanění podle OSN má následující strukturu:

---

<sup>14</sup>Vícestranné smlouvy byly v minulosti uzavřeny mezi státy bývalé Rady vzájemné hospodářské pomoci. V současné době jsou v platnosti pouze ve vztahu k Tádžikistánu a Kyrgyzstánu.

Článek 1 – osoby, na které se smlouva vztahuje,

Článek 2 – daně, na které se smlouva vztahuje,

Článek 3 - všeobecná definice,

Článek 4 – rezident,

Článek 5 - stálá provozovna,

Článek 6 – příjmy nemovitého majetku,

Článek 15 – nezávislá činnost,

Článek 16 – tantiémy,

Článek 17 – umělci a sportovci,

Článek 18 – penze,

Článek 19 – veřejné funkce,

Článek 20 – studenti,

Článek 21 – ostatní příjmy,

Článek 22 – majetek,

Článek 7 – zisky podniků,

Článek 8 – mezinárodní doprava,

Článek 9 – sdružené podniky,

Článek 10 – dividendy,

Článek 11 – úroky,

Článek 12 – licenční poplatky,

Článek 13 – zisky ze zcizení majetku,

Článek 14 – nezávislá povolání,

Článek 23- metoda vynětí, metoda zápočtu

Článek 24- zákaz diskriminace

Článek 25 - řešení případů dohodou,

Článek 26 – výměna informací,

Článek 27- členové diplomatických a konzulárních úřadů

Článek 28 – vstup v platnost,

Článek 29 – výpověď

Struktura smluv podle OECD má podobnou strukturu. V České republice jsou smlouvy o zamezení dvojího zdanění publikovány ve Sbírce zákonů a od roku 2000 i ve Sbírce mezinárodních smluv.

V současné době má Česká republika uzavřeny smlouvy o zamezení dvojího zdanění přibližně asi s osmdesáti zeměmi světa. Smlouva především určuje metodu vyloučení dvojího zdanění příjmů. Nejvíce jsou používány dvě metody, a to metoda prostého zápočtu daně a metoda vynětí příjmů s výhradou progrese. V osmdesátých letech Česká republika používala převážně metodu vynětí s výhradou progrese, ale od devadesátých let je spíše používána metoda prostého zápočtu.

Při použití metody prostého zápočtu se porovnává daň z příjmů, která byla zaplacená v zahraničí, a to s daní, která by z tohoto příjmu byla zaplacená v České republice. Je-li zaplacená částka v zahraničí nižší, tak se rozdíl na dani doplatí v České republice. Pokud je zaplacená daň ve státě zdroje vyšší, tak se v České republice už žádná daň nezaplatí.

Pokud je uplatněna metoda vynětí s výhradou progresu, tak příjmy ze zahraničí nejsou zahrnuty do základu daně. Pro výpočet se použije sazba daně z daňového pásma, která odpovídá souhrnu všech příjmů ze zahraničí. Tato metoda je však aktuální pouze v případě, kdy daný stát aplikuje progresivní systém zdanění. „Česká republika má ovšem od roku 2008 sazbu daně lineární. Proto příjmy podléhající zdanění ze zahraničí se vyjmou ze základu daně a zdaňují se pouze příjmy dosažené v České republice“.<sup>15</sup>

Praktická část této práce se zabývá snížením daně z příjmů právnických osob na Kypru a v Lotyšsku. Co se týká Lotyšska, má s Českou republikou rovněž uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění. Řadí se mezi smluvní státy Haagské úmluvy o zrušení požadavku ověřování cizích veřejných listin. Pro použití v ČR se konečné ověření listiny provádí formou tzv. APOSTILY. Pro použití veřejné listiny v Lotyšsku se ověření tzv. APOSTILOU pro veřejné listiny nevyžaduje.

Kypr má s Českou republikou rovněž uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění. Smlouva osvobozuje od srážkové daně příjmy z úroků a společnosti je tak možné používat pro účely financování subjektů v ČR.

Jestliže nemá Česká republika uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění, tak v případě dosažení příjmů se postupuje podle zákona o daních z příjmů. Dosažené příjmy z jiného státu se nejdříve zdaní ve druhém státě podle tamních pravidel a potom se znovu zdaní v České republice. O daň zaplacenou v zahraničí se poté sníží daňový základ.

---

<sup>15</sup> Smlouvy o zamezení dvojího zdanění. [online]. [cit. 2014-04-21]. <http://www.czechlegislation.com/smlouvy-o-zamezeni-dvojího-zdanění>

### 3 Optimalizace daňové povinnosti s vlivem daňových rájů na Českou republiku a opatření použita k zamezení činnosti daňových rájů

#### 3.1 Optimalizace daňové povinnosti

Motivem, který vede společnosti přesídlvat do daňových rájů, je daňová optimalizace. Daňové ráje mají minimální nebo nulovou sazbu daně z příjmu. Velké množství nákladů daňové ráje nepovažují za daňově uznatelné, může se jednat například o ztráty z prodeje pohledávek, ztráty z prodeje cenných papírů a podobně. Daňové ráje často poskytují i ochranu a anonymitu vlastníkům společností. Anonymita vlastnictví se využívá v případě, kdy podnikatel nechce, aby z obchodního rejstříku bylo možné vyhledat jméno vlastníka. Pro tento účel se tedy založí zahraniční společnost vlastníci jeho českou společnost. Nejvhodnějšími kandidáty pro tento účel jsou kupříkladu Seychely nebo anglické společnosti, u nichž je skoro nemožné zjistit údaje o vlastnících. Daňové ráje mají také vliv i na okolní státy, neboť je nutí snižovat daňové zatížení poplatníků. Z tohoto důvodu se většina vyspělých zemí snaží proti daňovým rájům bojovat.

Každý daňový poplatník se za zdaňovací období snaží vykázat co nejnížší možnou daň z příjmu. Optimalizace zdanění se v současné době stalo nezbytnou součástí finančního řízení většiny firem. Vhodně zvolenou daňovou strategií může společnost ušetřit značné množství peněžních prostředků. Co se ale pod pojmem optimalizace daně rozumí? „*Optimalizaci daňové povinnosti můžeme chápat jako určité „jednání daňového subjektu, jímž se snaží minimalizovat svou daňovou povinnost“*“<sup>16</sup> Společnost, která optimalizuje svou daňovou povinnost, se stává více konkurenceschopná, neboť může uspořené prostředky investovat do dalšího rozvoje firmy. Prostřednictvím daňové optimalizace se nastaví parametry daní tak, aby výsledná daň byla co nejnížší.

Pokud hovoříme o daňové povinnosti, mluvíme zejména o postupu hledání a využívání daňového systému. Ten je sice navrhnout velmi striktně, ale lze v něm nalézt i skulinky

---

<sup>16</sup>OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI. *Sagit.cz* [online]. [cit. 2014-01-12]. Dostupné z: [http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=DA\\_260.HTM](http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=DA_260.HTM)



a možnosti, na kterých se dá ušetřit. Najít právě nějakou tu skulinku není nic obtížného, ale dokázat ji uplatnit v praxi a využít její potenciál, na to je potřeba určitých znalostí. Parametry daní jsou především nastaveny tak, aby jejich výsledná platba byla, co možná nejmenší. Obecně můžeme říci, že optimalizace daňové povinnosti je legální cestou, jak si jednoduše a samozřejmě dlouhodobě snižovat daňovou povinnost.

Optimalizovat daňovou povinnost je možné několika způsoby. Mezi ty nejvíce využívané patří optimalizace daně pomocí daňové úspory. Její podstatou je, že daňový subjekt využívá veškerých možností, jak snížit základ daně v rámci platné legislativy. Snížit základ daně lze například volbou vhodných odpisů, využitím daňových slev, odpočtů či osvobození od daně.

Další možností, kterou se sníží daňová povinnost, je odložit placení daně do budoucna. Odloženou daní může být odložená daňová pohledávka nebo odložený daňový závazek. Platí se jen část daňových úspor například zrychleným odpisováním hmotného majetku. Nebo toho lze dosáhnout například použitím daňových rezerv na budoucí výdaje.

V rámci platných zákonů se také často zneužívá drobných nedostatků v zákonech, díky kterým lze snížit daňovou povinnost. Tomuto způsobu se říká vyhnutí se dani a může se používat pouze dočasně. Není sice v rozporu se zákonem, avšak jeho použití se považuje za značně nemorální. V případě, že se daňový subjekt vyhne dani, pak nepřímo zvyšuje daňové zatížení ostatních daňových subjektů.

Vedle zákonných způsobů, kterými je možné snížit daňovou povinnost, se v praxi používají způsoby nelegální. Poté se hovoří o daňovém úniku. Může se jednat například o trestný čin krácení daně. Daňové subjekty mohou za účelem snížení daňové povinnosti zkreslovat účetnictví, přidávat do účetnictví fiktivní úkony podložené padělanými daňovými a účetními doklady a podobně. Evropská unie dnes uvádí, že daňové úniky se v Unii pohybují ve výši 1 bilion euro ročně. Proto si EU vytyčila v jednom z akčních plánů snížit tento deficit do roku 2020 asi na polovinu. Firmy se v členských zemích EU vyhýbají nejen placení daní, ale hledají také různé kličky v platných normách nebo rovnou přesídlí svoje sídlo do některé ze zemí, kde je daňová politika volnější.

„Jako další příklad překročení legálních mezí při snižování daňové zátěže lze uvést uplatnění výdajů snižujících základ daně z příjmů pocházejících z podnikání“.<sup>17</sup> Daňově uznatelný výdaj musí být vynaložen na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pokud výdaj nesplňuje předešlé podmínky a daňový subjekt ho přesto zařadí do svého účetnictví, poté si nezákonně sníží daňovou povinnost. Daňové úniky pak tvoří šedou ekonomiku, proti které se stát snaží bojovat a postihuje je vysokými sankcemi. Z výše uvedeného vyplývá, že daňová optimalizace sama o sobě není trestným činem, pokud se při ní používají zákonem stanovené možnosti a není založena na fiktivních, zastřených, simulovaných nebo z jiného důvodu neplatných právních úkonech.

Stále více používanou možností, kterou se minimalizuje daňová povinnost firmy, je přesun některých aktivit firmy do zemí, které se označují jako „daňové ráje“. Daňové ráje nabízejí daňovým subjektům snížení daňové zátěže za pomoci mezinárodních firemních struktur a zakládáním holdingových společností při současném použití smluv o zamezení dvojího zdanění. Snížení daňové zátěže ovšem nemusí být jediným důvodem, proč firmy přecházejí do daňových rájů. K tomuto kroku je může vést také lepší právní prostředí či větší ochrana investic a osobních informací. Daňové ráje zajišťují absolutní anonymitu vlastnictví při zachování kontroly nad celou strukturou společnosti. Umožňují prodej majetkových účastí v rámci skupiny, který je osvobozen od daní. Díky bilaterálním smlouvám o ochraně a podpoře investic zajišťují ochranu majetku. Ani podíly na zisku nepodléhají v daňových rájích zdanění. Důvodů k přesunu společnosti do daňového ráje je tedy spousta.

Vzhledem k obecné nepopulárnosti tzv. daňových rájů mezi evropskými ministry financí je možnost optimalizovat daňový základ prostřednictvím OFFSHOROVÉ společnosti na hraně. Státy s vysokým daňovým zatížením si uvědomují, že stěhováním nebo umisťováním firem do zemí s jednoduššími daňovými systémy a nízkými korporátními odvody přicházejí o velké peníze, proto se snaží o přelévání peněz mezi firmami k jinému území kontrolovat. Zřízení struktury za hranicemi může být samozřejmě ošemetné a rozhodně se nevyplatí všem. Stále však pro většinu patří k taktice, která se dá zvažovat.

---

<sup>17</sup>JUDR. FRANTIŠEK PÚRY. Zkrácení daně jako trestný čin. *Daňový expert 2006/1* [online]. [cit. 2014-01-12]. Dostupné z: [http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d9943v12820-zkraceni-dane-jako-trestny-cin/?search\\_query=\\$index=867](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d9943v12820-zkraceni-dane-jako-trestny-cin/?search_query=$index=867)

### 3.2 Vliv daňových rájů na Českou republiku

Podle informací, které zveřejnila poradenská společnost BISNODE Česká republika, a.s., klesl v prvním čtvrtletí 2013 zájem českých firem přesunout své sídlo firmy do daňového ráje. K poklesu zájmu došlo poprvé za sedm let. Z dlouhodobých statistik vyplývá, že vždy první pololetí z pohledu přesunování mateřských firem bývá slabší. Nicméně svoji roli v poklesu zájmu podnikatelů o daňovou optimalizaci sehrálo i zveřejnění seznamu milionářů s majetkem v daňových rájích. „Na konci roku 2012 mělo v zemích považovaných za daňové ráje své sídlo 12 676 českých firem, do března jejich počet klesl o 0,35 procenta“.<sup>18</sup> Počet českých společností s vlastníkem z daňového ráje vzrostl v 1. kvartálu 2013 u Belize, Kypru, Malty, Nizozemí, Panamy a Seychelské republiky. Překvapivý nárůst byl zaznamenán hlavně u Kypru, neboť na začátku roku 2013 se nacházel v bankovní krizi, ve které hrozilo zbankrotování celé země. V úvahu je třeba ale vzít to, co se s bankovními účty na Kypru stalo. „Mezinárodní věřitelé poskytli Kypru půjčku na sanaci ekonomiky výměnou za zmrazení části vkladů v tamních bankách. Takové opatření se týkalo i firem, které si Kypr vyhlédly jako daňově zajímavou destinaci“.<sup>19</sup> Vysvětlením tohoto jevu může být skutečnost, že přesun firmy do daňového ráje potřebuje určitý čas. Většina těchto společností se musela rozhodnout přesunout své sídlo na Kypr ještě před vypuknutím bankovní krize.

Odborníci se však shodují na tom, že pokles v 1. kvartálu 2013 nebude nijak zásadní a dlouhodobě by se zájem o daňové ráje omezovat neměl. Nasvědčuje tomu i fakt, že například na Slovensku vzrostl v prvních třech měsících 2013 zájem společností o daňové ráje o 65 %. Tento odhad potvrdila agentura BISNODE ve 3. čtvrtletí 2013, ve kterém zveřejnila další údaje o počtu českých společností s vlastníkem v daňovém ráji. Od konce roku 2012 do konce třetího čtvrtletí 2013 se počet společností sídlících v daňovém ráji zvýšil o 229 firem. Majitelé společností sídlících v daňovém ráji přitom kontrolují 3,46 % tuzemských společností. Do základního kapitálu těchto podniků investovaly více než 411 miliard Kč. Tato investice činí přibližně 17 % celkového základního kapitálu českých společností. Nárůst poptávky po daňových rájích je z části způsoben politickou nestabilitou a nejistotou v budoucí vývoj v České republice. „K nejvíce vyhledávaným daňovým rájům patří v České republice především Seychely, u kterých vzrostl počet firem za první tři kvartály roku 2013

---

<sup>18</sup>Zájem Čechů o daňové ráje poprvé za sedm let klesl. Obliba Kypru rostla. BISNODE Česká republika, a.s., [online]. [cit. 2014-01-13]. Dostupné z: <http://archiv.bisnode.cz/>

<sup>19</sup> Daňová optimalizace [online]. [cit. 2014-01-12]. Dostupné z: <http://www.penize.cz/podnikani/257850-zaciname-podnikat-danova-optimalizace-zblizka>

o 138 nových společností“.<sup>20</sup> Druhý největší nárůst za sledované období byl zaznamenán na Kypru, kde se počet nových společností zvýšil o 96. Počet podniků sídlící v daňovém ráji se navýšil také na Belize, Panamě, Monaku, Spojených arabských emirátech nebo britských panenských ostrovech. Naopak počet firem opakovaně klesnul u Lucemburska a Lichtenštejnska.

Tab. 3.1 Počet českých společností s vlastníkem z daného ráje

<b>Období</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>3Q 2013</b>
Bahamy	33	36	33	33	35	35	39	38
Belize	32	43	55	77	83	94	118	129
Bermudské ostrovy	5	6	6	6	5	5	7	7
Britské Panenské ostrovy	359	406	441	424	422	438	455	456
Gibraltar	53	58	61	70	66	66	74	73
Hongkong	33	33	41	49	59	69	80	83
Jersey (Velká Británie)	58	58	57	58	59	59	57	55
Kajmanské ostrovy	21	23	33	33	32	38	37	37
Kypr	663	956	1 150	1 411	1 550	1 705	1 904	2 000
Lichtenštejnsko	257	259	275	262	245	255	261	244
Lucembursko	720	864	935	1 241	1 254	1 192	1 173	1 184
Malta	61	74	80	82	92	102	122	137
Monako	39	35	40	48	64	54	51	54
Nizozemské Antily	20	22	14	13	14	15	16	15
Nizozemí	3 042	3 274	3 474	4 551	4 519	4 501	4 443	4 392
Panama	72	78	108	162	170	190	199	209
Seychelská republika	130	167	225	262	330	414	512	650
Spojené arabské emiráty	97	97	133	162	184	214	225	231
Spojené státy americké	1 888	2 021	2 135	2 545	2 635	2 750	2 903	2 911
<b>Celkem</b>	<b>7 583</b>	<b>8 510</b>	<b>9 296</b>	<b>11 489</b>	<b>11 818</b>	<b>12 196</b>	<b>12 676</b>	<b>12 905</b>

Zdroj: Počet firem s vlastníkem z daňového ráje stoupl o 229 na 12.905. [online]. [cit. 2014-01-13]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/401128-pocet-firem-s-vlastnikem-z-danoveho-raje-stoupl-o-229-na-12-905/>

<sup>20</sup>Zájem o daňové ráje. [online]. [cit. 2014-01-12]. Dostupné z: <http://byznys.ihned.cz/c1-59294200-zajem-o-danove-raje-roste-vedou-kypr-seychely-belize-a-bermudske-ostrovy>

Statistika v předchozí tabulce hovoří o počtech společností, ve kterých je přítomen zahraniční kapitál dané země, a to prostřednictvím fyzické nebo právnické osoby. V případě, že je daná společnost kontrolována například nizozemským a kyperským kapitálem, je započítána u obou zemí. Analýzy České kapitálové informační agentury, člen nadnárodní skupiny BISNODE, čerpají dle svých zástupců uvedené údaje výhradně z veřejně dostupných zdrojů. Lépe výsledky agentury BISNODE ilustruje předchozí tabulka.

Díky vzrůstající oblibě daňových rájů se ve světě každý rok ztratí 1 bilion EUR z veřejných prostředků. Pokud se tato hodnota přepočítá na jednoho evropského občana, za rok dosahuje výše odsunutých prostředků částky 2 000 EUR. Tyto údaje zveřejnil Evropský parlament. V České republice se ročně odvede do daňových rájů přibližně 40 miliard korun. Současně s touto částkou se z České republiky vytratí i desítky tisíc pracovních míst. „Podle informací, které zveřejnili němečtí experti JENS MARTENS a WOLFGANG OBENLANDA ve studii UMSTEUERN patří Česká republika mezi země s největším odlivem kapitálu“.<sup>21</sup> Mezi lety 2000 až 2008 se z České republiky odvedlo v průměru 140 miliard Kč ročně bez toho, aby byly tyto peníze zdaněny. Na daních tak nebylo odvedeno přibližně 30 miliard korun ročně. Navíc ovšem musíme počítat se ztrátou multiplikačního efektu peněz, které byly odvedeny z ekonomiky, aniž by se dále podílely na vytváření dalších hodnot, a navíc odváděním spotřební daně minimálně ve výši 10 miliard korun. „Podle odhadů česká ekonomika vlivem daňových rájů přichází minimálně o 60 tisíc pracovních míst“.<sup>22</sup>

Čeští podnikatelé preferují několik daňových rájů, ve kterých optimalizují svojí daňovou povinnost. Na prvním místě se umístilo Nizozemí, ve kterém se firemní daně pohybují kolem 20 až 25 %. Nizozemsko si subjekty vybírají především pro jeho tradiční a vyspělé podnikatelské prostředí a dobře vymahatelnému právu. Nizozemí se tradičně neřadí mezi daňové ráje. Společnosti zde musí vést účetnictví a provádět audit hospodářských výsledků. Z tabulky ale můžeme vyčíst, že v posledních letech počet společností ovládaných z Nizozemí klesá. Počet českých firem s vlastníkem z Nizozemí je aktuálně nejnižší za poslední čtyři roky. Nicméně výše uvedené údaje však nic nemění na faktu, že Nizozemí je

---

<sup>21</sup>Pokud by nebylo možné přemístit příjmy do daňových rájů, nebyly by všechny aktivity mezi lety 2000 až 2008 uskutečněny.

<sup>22</sup>TOŽIČKA, Tomáš. Daňové úniky v ČR a ve světě. *Aktuálně.cz* [online]. [cit. 2014-01-13]. Dostupné z: <http://blog.aktualne.centrum.cz/blogy/tomas-tozicka.php?itemid=17451>

mezi daňovými ráji stále nejpopulárnější. A to se vzhledem k jeho odstupu od zemí na druhé a třetí příčce zřejmě hned tak nezmění.

Obr. 3.1 Nejoblíbenější daňové ráje v České republice



Zdroj: Jaké jsou nejoblíbenější daňové ráje, kde mizí české firmy. [online]. [cit. 2014-01-18]. Dostupné z: <http://ekonom.ihned.cz/c1-54903190-pryc-z-ceska-kdo-muzes>

Druhou nejoblíbenější destinací, která umožňuje optimalizovat daň z příjmu, jsou Spojené státy americké. Daňové zatížení v USA je považováno za jedno z nejnižších z vyspělých zemí světa. Daně však nejsou ve všech amerických státech jednotné, proto se některé americké státy považují dokonce za daňové ráje. Amerika není považována za klasický daňový ráj, ale za splnění určitých podmínek tak funguje. Nejdůležitější podmínkou je, že firma nesmí být spoluvlastněna Američanem. Dále firma nesmí mít v USA žádné daňové povinnosti, nesmí obchodovat s americkými rezidenty a nesmí mít z USA žádný příjem. Důležitým kritériem je i to, že firma nesmí zaměstnávat Americké občany. Daňové přiznání musí v USA podávat každý subjekt, neboť rezidentem je každý, kdo zde pobývá delší dobu než 6 měsíců. Za daňový ráj je v USA považována například Nevada, Wyoming, Florida, Texas, Washington, New Hampshire a Tennessee. Například ve Wyomingu se neplatí státní daň z příjmu fyzických osob ani státní daň z příjmu právnických osob. Wyoming se stal daňovým rájem díky vysokým příjmům z cestovního ruchu. V Nevadě subjekty nehradí státní daň z příjmu fyzických osob ani státní daň z příjmu právnických osob, současně jsou zde nejnižší daně z pohonných hmot. Nevada své příjmy

získává z hlavního města Las Vegas. Ve Floridě se nemusí platit státní daň z příjmu fyzických osob a státní daň z příjmu právnických osob je velmi nízká. Další výhodou přesídlení do USA je také lepší přístup na americký trh.

Třetí nejvyhledávanější destinací v České republice je Kypr. Tento daňový ráj má nejnižší sazbu firemní daně ze zemí Evropské unie, a to ve výši 10 %. Dle detailního průzkumu společnosti ČEKIA můžeme obecně říci, že obliba Kypru od roku 2006 kontinuálně roste (z 663 v roce 2006 na 1 919 v prvním čtvrtletí roku 2013). Kypr navíc od daně osvobozuje dividendy. Subjekty však mají povinnost vést účetnictví a podléhají auditu hospodářských výsledků.

Čeští podnikatelé dále přesídlují také do Lucemburska, které však nepoužívají k daňové optimalizaci. Firemní daně jsou zde ve výši od 20 do 21 %. V této lokalitě se subjekty navíc musejí podrobovat povinnému auditu a všechny společnosti jsou zaneseny ve veřejném registru firem. Z tohoto důvodu Lucembursko využívají především holdingové společnosti jako prestižní adresu sídla firmy.

Typickým daňovým rájem využívaným českými podnikateli jsou dále Britské Panenské ostrovy. Na firmy sídlící v tomto daňovém ráji se vztahuje paušální daň ve výši 350 dolarů za rok. Panenské ostrovy nepožadují audit ani vedení účetnictví. Ani registr firem zde není veřejně přístupný. Tato destinace však přestává být českými podniky využívána, neboť Česká republika podepsala s Panenskými ostrovy dohodu o výměně daňových informací.

Za oblíbený daňový ráj českých podnikatelů se považuje také Seychelská republika. V ní se vybírá nulová firemní daň. Seychely nabízejí také vysokou ochranu soukromých údajů a anonymitu subjektů. Veřejnost zde nesmí nahlížet do registrů. Podniky však mají povinnost vést účetnictví, ovšem nejsou podrobeny auditu. Z relativního pohledu v průběhu roku 2012, hlavně díky nižší srovnávací základně Seychely posílili asi o 24 procent.

Nejstarším daňovým rájem je Panama, která má nulovou firemní daň. Subjekty zde platí pouze roční paušální poplatek ve výši 300 dolarů. Podniky zde musejí vést účetnictví a jsou podrobeny auditu. Veřejnost však nemůže nahlížet do registrů.

České firmy také přesídlují do Lichtenštejnska. V této zemi se firemní daň vybírá ve výši 7,5 % až 15 %. Tato destinace je proslulá hlavně svým vyspělým bankovním systémem. Podniky mají povinnost vést účetnictví a podrobovat se povinnému auditu. V Lichtenštejnsku je možné založit investiční fond s licenci, která je platná v celé Evropské unii. Tyto investiční fondy pak podléhají 4 % dani z kapitálu.

### 3.3 Opatření použita k zamezení činnosti daňových rájů

Přesídlování firem do daňových rájů a vyhýbání se zdanění se nelíbí jak samostatným státům, tak i mezinárodním institucím, jako je například OECD a Evropská unie. Obě tyto instituce se snaží proti daňovým rájům bojovat. Evropská komise například v roce 2012 předložila akční plán, kterým by se měl posílit boj proti daňovým podvodům a únikům. Tento akční plán obsahoval celkem 34 opatření. Mezi nimi bylo například zavedení kódu daňových poplatníků a daňového identifikačního čísla Evropské unie. Současně s akčním plánem zveřejnila Evropská komise dvě doporučení pro členské státy. Za prvé „*Evropská komise vyzvala členské státy, aby pomocí společných kritérií, přísnějších než běžné národní standardy OECD, určily daňové ráje a zapsaly je na národní černé listiny*“.<sup>23</sup> Druhým doporučením bylo agresivní daňové plánování. Evropská komise navrhovala způsoby, kterými by zamezila vyhýbání se placení daní ve spravedlivé výši.

Členské státy by současně měly posílit úmluvy o zamezení dvojího zdanění, aby se zabránilo případům, ve kterých nedochází k žádnému zdanění. Evropská komise dále navrhovala členským státům, aby zefektivnili práci na implementaci kodexu, který by definoval chování při zdaňování společností. Od roku 2013 začal fungovat standardní formulář, který umožňuje vyměňovat informace, různá oznámení a podobně v oblasti zdanění. Tento formulář poskytuje i zpětnou vazbu a je dostupný ve všech jazycích.

K vyhýbání se dani prostřednictvím daňových rájů se vyjádřil v polovině roku 2013 také Evropský parlament. Ten zdůrazňoval nutnost společného evropského přístupu. Evropský parlament trval na tom, že by Evropská komise měla vytvořit celoevropskou

---

<sup>23</sup>ONDŘEJ KRUTÍLEK, MICHAELA REPISKÁ, CDK. Boj EU proti daňovým únikům, aneb daňové ráje. [online]. [cit. 2014-01-12]. Dostupné z: <https://www.euroskop.cz/9047/22926/clanek/boj-eu-proti-danovym-unikum-aneb-danove-raje/>



strategii proti daňovému deficitu. V této strategii by byla obsažena také přesná definice pojmu daňový ráj.

Dále je nutné se zaměřit na preventivní opatření a spolupracovat s třetími zeměmi, které se zatím nestaly daňovým rájem. V souvislosti s daňovými ráji se na začátku roku 2013 velmi živě debatovalo také o nutnosti boje proti velkému zneužívání bankovního tajemství. V současné době tak začaly sílit tlaky na zánik bankovního tajemství, které navíc podpořila směrnice rady, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní (KOM (2013)348). Tato směrnice obsahuje rozšíření automatické výměny informací mezi daňovými správami v rámci Evropské unie. Konkrétně by se mělo jednat o dividendy, kapitálové zisky, všechny další formy finančních výnosů či zůstatků na účtech. Tato automatická výměna informací by se měla začít používat od začátku roku 2015. S daňovými ráji se snaží bojovat i Česká republika. V roce 2014 například zvýšila srážkovou daň u poplatníků se sídlem v zahraničí z 15 % na 35 procent. Podle odhadů české vlády by zvýšení srážkové daně mělo přinést jednu miliardu korun státnímu rozpočtu.

Důležitým nástrojem v boji proti mezinárodním daňovým únikům je mezinárodní výměna informací. Česká finanční správa tuto formu boje proti daňovým rájům využívá ve stále větší míře. Výměna informací se uskutečňuje na základě zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní pomoci při správě daní. Tímto zákonem byla do českého práva implementována Směrnice Rady 2011/16 EU o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS. Dále na základě příslušných článků uzavřených smluv o zamezení dvojího zdanění. Česká finanční správa plně využívá mezinárodní výměnu informací na dožádání, poskytování informací z vlastního podniku a automatickou výměnu informací.

Další využívanou možností, kterou se omezuje činnost daňových rájů, je uzavření Úmluvy o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech. Tato úmluva vstoupí v České republice v platnost 1. února 2014. Úmluva vznikla ve spolupráci Rady Evropy a OECD a obsahuje výměnu informací na automatickou a spontánní žádost, souběžná daňová šetření, přítomnost při daňových kontrolách v zahraničí, dožádání vymáhání a předběžných opatření, doručování dokumentů.

## 4 Analýza České republiky v porovnání s kyperským a lotyšským daňovým systémem

Cílem bakalářské práce je zjistit, jakým způsobem je možné snížit daň z příjmu právnických osob v České republice, na Kypru a v Lotyšsku. Pro tyto účely byla zvolena fiktivní společnost pod názvem ABC, s.r.o. Základem pro tuto fiktivní firmu je společnost STORMWARE, s. r. o., jejíž údaje vycházejí ze zveřejněných výkazů této obchodní společnosti. První část této kapitole je nejdříve konkrétněji zaměřena na daňovou optimalizaci v České republice. Zbýlé dvě části této kapitole pojednávají o kyperském a lotyšském daňovém a právním systému. Dále je zde podrobněji popsáno možné snížení daně u vytvořené společnosti ABC, s. r. o.

### 4.1 Daňová optimalizace v České republice

Daň z příjmu patří v České republice bezesporu k nejsložitějším daním, se kterými se může český daňový poplatník setkat. Upravuje jí zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu. Poplatníkem daně z příjmu právnických osob může být právnická osoba, organizační složka státu, podílový fond nebo fond penzijní společnosti, svěřenecký fond. Předmětem daně z příjmu jsou veškeré výnosy z činnosti a z nakládání s majetkem. Zdaňovacím obdobím může být buď kalendářní, nebo hospodářský rok. Sazba daně z příjmu je od roku 2010 ve výši 19 %. Investiční fondy, podílové fondy, penzijní fondy a zahraniční fondy kolektivního investování a podobně mají sazbu daně z příjmu ve výši 5 %.

*„Daňová optimalizace zejména vyjadřuje využití všech možností, které současná legislativa připouští.“*<sup>24</sup> Daňová optimalizace není synonymem pro daňový podvod. Jde zcela o legální způsob, jak maximálně snížit daňovou zátěž. Pozitivní stránkou daňové optimalizace je hlavně to, že uspořené prostředky mohou právnické osoby použít pro další rozvoj své firmy.

---

<sup>24</sup>Optimalizace daně. [online]. [cit. 2014-01-12]. Dostupné z: <http://www.katalog-ucetnich.cz/dle-sluzeb/optimalizace-danove-povinnosti>

## **Schéma výpočtu základu daně z příjmů PO**

**VÝNOSY** za zdaňovací období celkem – **NÁKLADY** za zdaňovací období celkem

=**HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK** před zdaněním

+položky zvyšující HV

-položky snižující HV

= **Základ daně**

-odečet ztráty z minulých let

-odečet reinvestic

=**ZD snížený o odčitatelné položky**

-odečet darů na veřejné prospěšné účely (max. 10% ze ZD)

=**ZD upravený**

x sazba daně 19%

=**DAŇ**

Při výpočtu daně z příjmů musí firma nejprve zjistit svůj hospodářský výsledek. Hospodářský výsledek se zjistí tak, že od celkových výnosů budou odečteny celkové náklady. Tím si firma vypočte svůj výsledek hospodaření před zdaněním. Dále je potřeba upravit HV pro daňové účely. Mezi položky zvyšující HV můžeme zařadit například manka a škody, které nebyly předepsány k úhradě. Dále musíme přičíst dary, účetní odpisy nebo pořizovací cenu prodaných cenných papírů. Za odčitatelné položky snižující HV můžeme považovat kupříkladu dividendy a daňové odpisy. Získáváme základ daně. Základ daně dále snižujeme o položky odčitatelné od ZD dle § 34 ZDP. Snižujeme například o částku na výzkum nových technologií dle § 34 odst. 4 ZDP a ztrátu za minulý rok dle § 34 odst. 1 ZDP. Získáváme snížený základ daně. Nyní můžeme snížit ZD o hodnotu darů. Hodnotu darů můžeme odečíst maximálně ve výši 10% ze ZD. Získáváme upravený základ daně. Dále se ZD zaokrouhluje na tisíce korun dolů. Nakonec vypočteme daňovou povinnost pomocí sazby 19%.

Od základu daně se odečítají náklady, které jsou prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Mezi tyto náklady například patří odpisy dlouhodobého majetku. Způsob, kterým je dlouhodobý majetek odepisován si volí daňový subjekt. Díky této možnosti volby může výrazným způsobem ovlivnit výši daně. České daňové předpisy totiž nabízejí možnost rovnoměrného odepisování a zrychleného odepisování. Při zrychleném odepisování se majetek nejvíce odepisuje v prvních letech jeho

pořízení. Pokud společnost očekává v budoucnosti velké výnosy, je tedy logické, že si vybere zrychlené odepisování. Odepisování lze i pozastavit. V případě, že společnost očekává ztrátu, pozastaví daňové odepisování majetku a tím si daňové odpisy ušetří do dalších let, ve kterých bude zisková. Dalším daňově uznatelným nákladem jsou rezervy na plánovanou opravu dlouhodobého majetku. Pro právnickou osobu je tak výhodné, plánovat tyto rezervy v období, ve kterém dosahuje zisku.

Daňově optimalizovat lze i pomocí tzv. výdajových paušálů. Právnické osoby, které využívají vozidla ke služebním účelům, si mohou od svých výnosů odečíst paušální výdaje na dopravu. Paušál lze použít maximálně u třech vozidel. Za jedno motorové vozidlo si daňový subjekt může za každý celý kalendářní měsíc odečíst částku 5 tisíc Kč. Maximálně lze za rok uplatnit náklady ve výši 180 tisíc korun. V případě, že poplatník využívá vozidlo pouze zčásti k podnikání, musí si uplatnit krácený paušál ve výši 80 %. Výdajový paušální v sobě zahrnuje náklady na spotřebované pohonné hmoty a parkovné vynaložené při pracovních cestách. Tyto výdaje pak daňový subjekt daňově neuznává a namísto nich používá paušál. Společnosti se tak vyplatí využít paušální výdaje pouze u těch automobilů, která měsíčně najezdí pouze omezený počet kilometrů. Jakmile pohonné hmoty a parkovné za měsíc u jednoho automobilu překročí částku 5 tisíc korun, společnosti se paušální výdaje nevyplatí používat. Náklady na pohonné hmoty a parkovné však nejsou jedinými náklady, které s sebou provoz vozidel přináší. Ostatní náklady, jako jsou odpisy, náklady na opravu a údržbu, nájemné, pojištění, silniční daň a ostatní náklady spojené s provozem vozidla nejsou součástí paušálu a tudíž si je daňový subjekt může uplatnit jako daňově uznatelný výdaj.

V poslední době je velmi oblíbeným benefitem zaměstnanců příspěvek na penzijní připojištění a životní pojištění. Tyto příspěvky jsou opět daňově uznatelným nákladem. Pokud má společnost vysoký zisk a přemýšlí, jakým způsobem by si ho snížila, může svým zaměstnancům přispět na pojištění.

Dalším daňově uznatelným výdajem jsou také náklady vynaložené na podporu odborného vzdělávání zaměstnanců. Od daně z příjmu může zaměstnavatel odečíst jak výdaje vynaložené na zvyšování odborné kvalifikace, ale i náhradu mzdy, která zaměstnanci náleží za dobu pracovního volna k účasti na zvyšování kvalifikace. Pokud je při školeních zaměstnancům poskytnuto stravování, jedná se také o daňově uznatelný náklad. Do vzdělávání zaměstnanců patří různá školení a zaučení, odborná praxe absolventů škol,

prohlubování kvalifikace nebo zvyšování kvalifikace. I tento náklad může společnost využít po dobu tří let od jejich vzniku.

Kromě nákladů prokazatelně vynaložených na dosažení zdanitelných příjmů je možné od základu daně odečíst tzv. odečitatelné položky. Těmi je například daňová ztráta, která vznikla v předchozím zdaňovacím období. Daňovou ztrátu lze využít v pěti zdaňovacích obdobích, které následují bezprostředně po vzniku daňové ztráty. Druhou odečitatelnou položkou od základu daně je odpočet na podporu výzkumu a vývoje. Tuto položku lze odečíst ve třech letech, které následují po období jejich vzniku. U nákladů na výzkum a vývoj tak dochází k tzv. zdvojenému uplatnění nákladů. Poprvé si poplatník může náklady na výzkum a vývoj uplatnit jako daňově uznatelné náklady. Podruhé sníží základ daně o odečitatelnou položku.

Základ daně, který je upravený o odečitatelné položky je poté možné ještě snížit o hodnotu bezúplatných plnění. Minimální hodnota darů musí činit 2 tisíce korun. Celkem však nesmí hodnota darů přesáhnout 10 % ze základu daně. Kromě odečitatelných položek je možné základ daně snížit o tzv. slevy na dani. Pokud začne daňový subjekt zaměstnávat pracovníky se zdravotním postižením, je mu dovoleno si od vypočtené daně odečíst slevu ve výši 18 tisíc Kč za každého postiženého zaměstnance. V případě, že zaměstnává pracovníky s těžším zdravotním postižením, stát mu dovoluje si od daně z příjmu odečíst až slevu ve výši 60 tisíc Kč za jednoho zaměstnance.

## **4.2 Společnost ABC, s.r.o.**

Jelikož v daňových rájích nejčastěji končí dceřiné společnosti, kterým plynou zisky z různých patentů, licencí či franšíz, pro analýzu bylo nejvhodnější vybrat společnost, která má zisky z nějakého nehmotného majetku. Při hledání v obchodním rejstříku byla zvolena společnost STORMWARE, s.r.o., jejíž údaje z výroční zprávy slouží jako podklad pro fiktivní společnost ABC, s. r. o. Nejprve je společnost ABC, s.r.o. krátce představena a jsou uvedeny její náklady a výnosy a možnosti daňové optimalizace v České republice. Vše vychází ze zveřejněných výkazů obchodní společnosti STORMWARE, s.r.o.

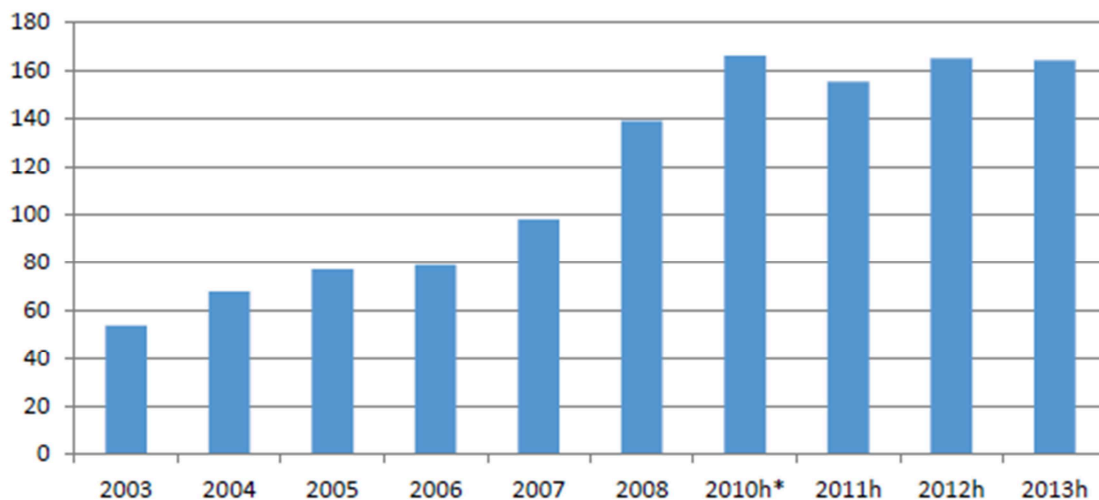
Tato společnost vznikla v Jihlavě a byla zapsána do obchodního rejstříku v roce 1996. Firma ABC, s. r. o. se jako první v České republice začala zabývat účetními softwary. Postupem času vytvořila nabídku produktů, která v sobě zahrnuje pestrou škálu služeb zákaznické podpory. Jejím nejznámějším výrobkem je ekonomický systém POHODA. Kromě systému POHODA a jeho modifikací nabízí společnost ABC, s.r.o. ještě program pro výpočet mezd a vedení agend personalistiky PAMICA SQL, software pro vedení knihy jízd a tvorbu cestovních příkazů GLX, systém pro tvorbu a zpracování daňových přiznání TAX, nebo právní systém, který v sobě zahrnuje většinu platných právních předpisů WINLEX.

Kromě výše uvedených softwarů nabízí společnost ABC dále služby zákaznické podpory a aktualizace. Do tohoto balíčku služeb dále patří telefonická a e-mailová podpora a také e-mailový zpravodaj. Firma dále pořádá různá firemní školení, externí konzultace, instalace produktů, vzdálenou správu a podobně. Vizí společnosti *„je přinášet zákazníkům uživatelsky přívětivý software pro zvyšování efektivity jejich podnikání“*.<sup>25</sup> V současné době společnost ABC sídlí v Jihlavě, její pobočky jsou však rozmístěny po celé České republice. Sídlí například v Praze, v Brně, Ostravě, Hradci Králové, v Plzni nebo v Olomouci. V průměru společnost zaměstnávala v České republice více než 130 pracovníků. Firma ABC vlastní také několik dceřiných společností na Slovensku. Tyto dceřiné společnosti sídlí v Bratislavě, Zvolenu, Košicích a Žilině a celkem zaměstnávají přibližně 25 pracovníků. Průměrný počet zaměstnanců firmy ABC se s vývojem společnosti za jednotlivé roky měnil. Jeho vývoj znázorňuje následující graf.

---

<sup>25</sup>STORMWARE, s.r.o.: Výroční zpráva za účetní období 1.7.2012 do 30.6.2013. *STORMWARE, s.r.o.* [online]. [cit. 2014-03-08]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl.pdf?subjektId=isor%3a237661&dokumentId=C+24515%2fSL19%40KSBR&partnum=0&variant=1&klic=ch20pl>

Obr. 4.1 Graf celkového průměrného přepočteného počtu zaměstnanců ve společnosti ABC, s. r. o. v České a Slovenské republice (za období 2003 až 2013)

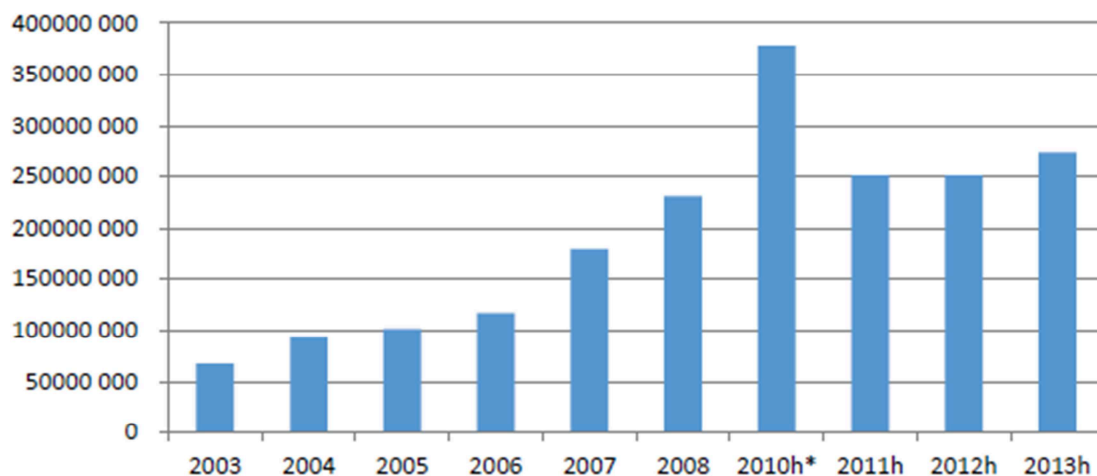


Zdroj: Výroční zpráva společnosti STORMWARE za období 1.7.2012 až 30.6.2013.

Poznámky: \* v roce 2010 došlo ke změně účetního období. Účetní období se začalo počítat od 1. 1. 2009 do 30. 6. 2010. V dalších letech již společnost ABC používá hospodářský rok, který začíná 1. července a končí 30. června následujícího roku.

Vývoj společnosti však ještě lépe vystihuje vývoj čistého obrátu firmy. V roce 2003 se čistý obrat pohyboval nad hranicí 5 milionů korun. V roce 2007 však čistý obrat výrazně vzrostl, pohyboval se okolo 18 milionů. Tento růst je více než trojnásobný oproti roku 2003. V roce 2008 čistý obrat opět rostl, činil zhruba 24 milionů. V roce 2010 byl v účetnictví vykázán čistý obrat téměř 37 milionů. Této výše však čistý obrat dosáhl díky změně účetního období, kdy se účetní období počítalo od roku 2009 do poloviny roku 2010. V roce 2011 a 2012 dosahuje čistý obrat skoro totožných hodnot, pohybuje se ve výši 25 milionů. V roce 2013 zaznamenala společnost ABC mírný nárůst čistého obrátu oproti roku 2012. Čistý obrat byl přibližně ve výši 27 milionů korun. Vývoj čistého obrátu zachycuje níže uvedený graf.

Obr. 4.2 Graf konsolidovaného čistého obrátu společnosti ABC, s. r. o. v České a Slovenské republice (za období 2003 až 2013)



Zdroj: Výroční zpráva společnosti STORMWARE za období 1.7.2012 až 30.6.2013.

#### 4.2.1 Daň z příjmu právnických osob ve společnosti ABC, s.r.o.

Společnost ABC, s.r.o. jako každá právnická osoba musí pravidelně odvádět daň z příjmu. Od roku 2010 zmíněná společnost používá hospodářský rok, který začíná 1. července a končí 30. června následujícího roku. V roce 2012 vykázala výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 71 091 tisíc Kč. Její daň z příjmu za běžnou činnost tak činila 12 108 tisíc Kč. Ještě o něco lepší výsledky společnost ABC vykázala v roce 2013. Hospodářský výsledek před zdaněním byl ve výši 81 408 tisíc Kč. Při daňové sazbě 19 % tak společnost odvedla na dani z příjmu právnických osob 13 971 tisíc korun. Odvedená daň z příjmu je opravdu vysoká a společnosti se v minulých letech dařilo postupně zvyšovat svůj zisk. Z tohoto důvodu je pro ni optimalizace daně velmi důležitá. Společnost ABC vykázala v roce 2013 a 2012 následující náklady a výnosy.



Tab. 4.1 Výkaz zisku a ztrát společnosti ABC, s.r.o. (za období 2012 a 2013 v tis. Kč)

<b>Položka</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Tržby za prodej zboží	1 963	1 421
Náklady vynaložené na prodané zboží	1 431	1 109
<b>Obchodní marže</b>	<b>532</b>	<b>312</b>
Výkony	228 157	240 842
Výkonová spotřeba	62 830	64 538
<b>Přidaná hodnota</b>	<b>165 859</b>	<b>176 616</b>
Osobní náklady	79 784	79 158
Daně a poplatky	134	146
Odpisy dlouhodobého majetku	17 228	17 080
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	1 474	1 040
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	1 033	825
Změna stavu rezerv a opravných položek	722	697
Ostatní provozní výnosy	700	451
Ostatní provozní náklady	27	22
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>69 105</b>	<b>80 179</b>
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>1 981</b>	<b>1 229</b>
<b>Mimořádný výsledek hospodaření</b>	<b>5</b>	
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>71 091</b>	<b>81 408</b>
Daň z příjmu za běžnou činnost	12 108	13 971
<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost</b>	<b>58 978</b>	<b>67 437</b>

Zdroj: vlastní úpravy podle výroční zprávy společnosti STORMWARE za období 1.7.2012 až 30.6.2013.

Pro bakalářskou práci bylo především přínosné zjistit, jakými metodami se společnost ABC, s. r. o. snaží snížit svoji daň z příjmu. Zda společnost používá paušální výdaje na auta, jaké používá metody odpisů, zda zrychlené nebo lineární. Jestli společnost zaměstnává zdravotně postižené zaměstnance, zda poskytuje svým zaměstnancům vzdělání a jaké náklady vynakládá na výzkum a vývoj. V neposlední řadě zda je společnost ochotna poskytnout daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob. Jelikož se ale jedná o osobní údaje společnosti, které jsou společností považovány za velmi důvěrné, nebylo tyto informace možné zajistit. Je ale možné firmě alespoň doporučit několik variant, kterými by si odvod daně z příjmu snížila.

Možnosti, jakými lze snížit daň z příjmu jsou ve společnosti ABC velmi omezené. Tato firma se zabývá tvorbou a prodejem softwarů. K této činnosti není potřeba žádný materiál, proto společnosti nevznikají náklady na nákup materiálu. Její náklady jsou především tvořeny

mzdami zaměstnanců a odvody na sociální a zdravotní pojištění. Tyto náklady ve společnosti ABC za poslední dva roky činily přibližně 79 milionů korun. Druhou největší položkou nákladů jsou odpisy dlouhodobého majetku. Ke konci hospodářského roku 2012 vlastnila společnost majetek v netto hodnotě 32 717 tisíc Kč. K 31.7.2013 činila netto hodnota majetku 40 119 tisíc Kč. V roce 2013 společnost uplatnila odpisy ve výši 17 228 tisíc Kč. V předchozím roce byly uplatněny odpisy ve výši 20 183 milionů Kč. Majetek společnost odepisuje na základě předpokládané životnosti majetku. Dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem přitom považuje majetek, který má dobu použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenu má vyšší než 10 tisíc Kč.

Tab. 4.2 Přehled dlouhodobého majetku ve společnosti ABC, s.r.o.

(období od 31.7.2013 do 31.7.2012)

<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>2013 Brutto</b>	<b>2013 Korekce</b>	<b>2013 Netto</b>	<b>2012 Netto</b>
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	61 209	-43 287	17 922	16 993
Software	3 461	-3 220	241	254
Ocenitelná práva	405	-246	159	110
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	21 797		21 797	15 360
Pozemky	9 467		9 467	9 468
Stavby	35 442	-12 175	23 267	25 058
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	35 228	-32 110	3 118	5 085
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	7 842		7 842	7 842
Podíly – ovládaná osoba	1 923		1 923	7 675

Zdroj: vlastní úpravy podle výroční zprávy společnosti STORMWARE za období 1.7.2012 až 30.6.2013.

Z výroční zprávy společnosti ABC však nelze vyčíst, jaké odpisy společnost využívá pro daňové účely. Jelikož v dnešní době většina velkých firem používá lineární odepisování, bude pro společnost ABC nejlepší volbou využívat také lineární odepisování. V případě lineárního odepisování jsou odpisovými skupinám přiřazeny maximální roční odpisové sazby. Společnost ale však může na základě svého rozhodnutí použít i nižší sazby a tedy daňově odepisovat pomaleji. V žádném případě není vhodné přerušovat odepisování dlouhodobého majetku, neboť tvoří významný zdroj, pomocí kterého lze snížit základ daně.

Pro optimalizaci daňové povinnosti jsou důležitou složkou náklady na výzkum a vývoj. Tyto náklady si totiž společnost může od základu daně odečíst hned dvakrát. Poprvé jako

daňově uznatelný náklad, podruhé jako odečitatelnou položku. V roce 2013 připravovala společnost ABC, s.r.o. projekt „*pro novou generaci informačních řešení využívajících nových poznatků v oblasti teoretické počítačové vědy, které bez vlastního vývoje nelze získat a bez nichž nelze dále vyvíjet novou generaci software. Tento projekt obsahuje prvek novosti a novátorství i vyjasnění technické nejistoty. Společnost očekává vysoký přínos zvyšující technologickou vyspělost společnosti*“.<sup>26</sup> V období od 1.7.2011 do 30.6.2012 vynaložila firma ABC na tento projekt náklady ve výši 6 215 tisíc korun.

Další důležité informace, které by bylo možné využít při optimalizaci daně z příjmu právnických osob, nejsou ve výroční zprávě společnosti ABC uvedeny. Můžeme firmě ale doporučit několik variant, kterými by si zajistila nižší odvod daně z příjmu. Společnost ABC jistě musí vlastnit několik služebních automobilů. Tyto automobily jistě nevyužívá rovnoměrně. Pokud by v ní existovalo vozidlo, které se využívá pouze na menší vzdálenosti či slouží spíše k reprezentativním účelům, je vhodné zamyslet se nad využitím výdajových paušálů. Pomocí nich lze navýšit náklady až o 180 tisíc Kč ročně. Další velmi zajímavou možností, jak snížit základ daně nabízejí firmě ABC zaměstnanci se zdravotním postižením. Společnost v převážné většině musí zaměstnávat odborníky na informační technologie, ale nabízí také zákaznický servis na telefonu. Zde by se jistě našla příležitost k zaměstnání zdravotně postižených pracovníků. Tyto zaměstnanci se také hodí na pozice recepčních a podobně nenáročných činností. Každý zdravotně postižený pracovník uspoří společnosti ročně 18 tisíc Kč. Pokud společnost zaměstnává pracovníka s těžším zdravotním postižením, uspoří firmě až 60 tisíc Kč ročně.

Firma ABC jistě musí dbát na pravidelné vzdělávání svých zaměstnanců, i tento náklad si může uplatnit jako daňově uznatelný náklad a odečitatelnou položku. Navíc vzdělání zaměstnanci společnosti přinášejí značnou konkurenční výhodu.

Kdyby společnost ABC použila všechny výše uvedené možnosti snížení daně, stále jí bude vycházet vysoký základ daně a z něj vypočítaná vysoká daň z příjmu. Z tohoto důvodu je společnosti ABC nejvhodnější doporučit ještě jednu možnost, kterou by si snížila daň z příjmu, a tou je přestěhování sídla společnosti do daňového ráje. Pro lepší znázornění daňové úspory si zkusíme vytvořit dceřinou společnost na Kypru a v Lotyšsku. Na nově

---

<sup>26</sup> Výroční zpráva společnosti STORMWARE za období 1.7.2012 až 30.6.2013

vzniklou dceřinou společnost převede mateřská společnost ABC část svého nehmotného majetku. Díky této transakci pak bude dceřiná společnost sídlící v daňovém ráji od ostatních společností ve skupině vybírat poplatky za používání tohoto nehmotného majetku. Tyto poplatky budou v daňovém ráji zdaněny minimálně nebo vůbec. Ostatním společnostem vzniknou vysoké náklady, které sníží základ daně. Daňové náklady se tak v České a Slovenské republice minimalizují.

### 4.3 Kypr

Kypr se nachází na severovýchodním konci Středozemního moře. Rozkládá se na 9 251 km<sup>2</sup> a leží 65 km jižně od Turecka. Kypr je známou turistickou destinací, avšak v poslední době je spíše znám jako místo, ve kterém společnosti platí velmi nízké daně z příjmu. Právní systém pochází ze Spojeného království, takže všechny zákony upravující obchodní záležitosti a postupy jsou založeny na anglickém právu. Většina zákonů je tedy úředně přeložena do anglického jazyka. Ekonomika Kypru se zakládá na systému svobodného podnikání. Role vlády je omezena především na regulaci, plánování a poskytování služeb. Za posledních patnáct let vykázala ekonomika Kypru obrovský růst a měna se těší relativní stabilitě. Měnou na Kypru je euro.

V současné době patří Kypr k nejvýhodnějším lokalitám, ve kterých je možné ušetřit mnoho finančních prostředků. Velkou výhodou Kypru je skutečnost, že je členem Evropské unie a současně patří do eurozóny. Kypr dále nabízí stabilní legislativu, která má své základy v anglosaském právu. Kyperská daň z příjmu právnických osob činí 10 %. Je to nejnižší sazba daně z příjmu PO v Evropské unii, a tedy nejvýhodnější sazba daně z příjmu společností na Kypru. Příjmy ze zahraničí, v případě, ve kterém byl příjem vytvořen činností mimo Kypr, činí zdanění 0 %. Všechny společnosti jsou však na Kypru povinny platit tzv. ANNUAL LEVY poplatek ve výši 350 EUR od prvního výročí od založení. Na Kypru nepodléhají zdanění ani prodeje cenných papírů. Díky tomu je velmi výhodné obchodovat přes kyperskou firmu na burze. Další výhodou je zrušení všech srážkových daní. Licenční poplatky se taktéž neuplatňují. Navíc směrnice EU umožňují dividendové platby, které plynou na Kypr, taktéž osvobodit od srážkové daně. Příjmy z dividend a prodeje podílů v dceřiných společnostech pomocí směrnic EU umožňující dividendové platby, plynoucí na Kypr, jsou taktéž osvobozeny od srážkové daně. Pokud tedy kyperská společnost vlastní obchodní podíl v české

společnosti jsou příjmy z výnosů a dividend české společnosti zdaněny 0% sazbou daně. Společnost tak může využívat rozsáhlé sítě smluv o zamezení dvojího zdanění.

Kypr má v současné době uzavřené velké množství smluv o zamezení dvojího zdanění. Většina těchto smluv vychází z modelu OECD a má vliv na snížení nebo odstranění obvyklé srážkové daně uložené smluvními státy z dividend, úroků a licenčních poplatků. Tato skutečnost mu poskytuje velkou výhodu, neboť dává daňovým subjektům velkou volnost při optimalizaci daně. Kypr uzavřel 34 smluv o zamezení dvojího zdanění. S Rakouskem, Bulharskem, Kanadou, Čínou, Běloruskem, Belgií, Egyptem, Dánskem, Francií, Německem, Řeckem, Maďarskem, Indií, Itálií, Irskem, Kuvajtem, Maltou, Norskem, Polskem, Ruskem, Rumunskem, Singapurem, Slovinskem, Slovenskem, Jižní Afrikou, Švédskem, Sýrií, Velkou Británií, Thajskem, USA, zeměmi bývalé Jugoslávie a i s Českou republikou. Na Kypru byl uzavřen nejvyšší počet smluv o zamezení dvojího zdanění ve srovnání s jinými OFFSHORE jurisdikcemi, a to zejména se zeměmi Blízkého východu a několika zeměmi střední a východní Evropy.

Nejvýhodnějším typem obchodní společnosti je PRIVATE COMPANY LIMITED by SHARES (tzv. LTD). Tato právní forma se velmi podobá české akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným. Založení tohoto typu společnosti v průměru trvá dva až tři týdny. Kyperskému registru musí být doručeny stanovy společnosti a společenská smlouva, která obsahuje sídlo společnosti umístěné na Kypru a informace o místním zástupci. Ředitel a akcionář společnosti může být libovolný subjekt, který nemusí mít trvalé místo bydliště či sídla na Kypru. Ředitelem se může stát i právnická osoba. Kromě ředitele musí společnost vlastnit i tajemníka (tzv. SECRETARY). Tajemník má za úkol plnit funkci kontaktní osoby. To znamená, že vykonává styk s lokálními úřady. Tajemník ovšem nemá k majetku firmy žádná dispoziční práva. Základní kapitál LTD společnosti musí na Kypru dosahovat minimálně 1 tisíc EUR. Na Kypru je povolené vydávat akcie na jméno.

Ovšem ani kyperský daňový ráj není dokonalý. V jeho daňovém řádu se nachází i pár negativ a rizik, která na daňového poplatníka přechází v případě, že na Kypr umístí sídlo své společnosti. Nevýhodou je povinnost vedení účetnictví. Společnost musí pravidelně předkládat své účetní výkazy a podrobovat se povinnému auditu. Nevýhodou je i nízká anonymita daňových subjektů. Veřejnost má volný přístup k obchodnímu rejstříku. Na něm lze však nalézt omezené množství údajů. Kypr zveřejňuje pouze název společnosti, její číslo,

datum založení a údaje o tom, jestli je společnost aktivní, nebo zda se nachází v likvidaci. V případě, že některé společnosti nevyhovuje množství zveřejňovaných informací, dochází k následující situaci. Společnosti často využívají jako akcionáře další OFFSHORE firmy umístěné v daňových rájích, ve kterých obchodní rejstřík není povinně zveřejňovaný. Tímto procesem dochází k úplnému utajení všech informací o společnosti. Na Kypr nejčastěji přesídlují společnosti, které obchodují se zbožím a službami, nebo poskytují úvěry a půjčky či drží různá duševní vlastnictví, kterými můžou být různé patenty, software, know-how, licence a podobně.

Společnost ABC si na Kypru založí dceřinou společnost s právní formou PRIVATE COMPANY LIMITED by SHARES. Do této společnosti vloží základní kapitál ve výši 1 tisíce EUR. Pro účely této práce budu počítat kurzem České národní banky k 1.1.2014, který pro euro činil 27,425. Při přepočtu firma ABC vynaloží na základní kapitál společnosti celkem 27 425 korun. Běžné náklady, se kterými musí společnost založená na Kypru počítat, jsou náklady na provoz registrované kanceláře, náklady na tajemníka, náklady na ředitele, náklady na akcionáře, administrativní náklady související s tvorbou firemních dokumentů, náklady na vedení účetnictví a náklady na založení a provoz firemního bankovního účtu. **Kalkulace nákladů** na založení a provoz LTD společnosti je následující:

- Náklady na založení LTD společnosti činí na Kypru přibližně 1 500 EUR (celkem 41 137,50 Kč).
- Roční administrativní náklady na správu společnosti se pohybují okolo 2 500 EUR (celkem 68 562,5 Kč).
- Plat NOMINEE ředitele se pohybuje okolo 600 EUR za rok (celkem 16 455 Kč).<sup>27</sup>
- Plat NOMINEE akcionáře se pohybuje od 300 do 500 EUR za rok (celkem 13 712,5 Kč).<sup>28</sup>
- Plat místního tajemníka se pohybuje okolo 500 EUR za rok (celkem 13 712,5 Kč).
- Minimální náklady na vedení účetnictví činí zhruba 1 500 EUR za rok (41 137,5 Kč).
- Náklady na otevření bankovního účtu s online bankovníctvím činí přibližně 650 EUR. (celkem 17 826,25 Kč).
- Roční poplatek ve výši 350 EUR (celkem 9 598,75 Kč).

---

<sup>27</sup> Nejedná se o povinný poplatek

<sup>28</sup> Nejedná se o povinný poplatek

Náklady při založení společnosti činí 3 150 EUR (celkem 86 388,75 Kč). Roční náklady na správu a provoz společnosti činí přibližně 6 250 EUR (celkem 171 406,25 Kč). Jelikož by dceřiná společnost splňovala podmínky pro nulovou sazbu daně z příjmu, její čistý zisk by zůstal nezdaněný. Společnost by vynaložila v prvním roce pouze 9 400 EUR (celkem 229 595 Kč). V dalších letech by vynakládala v průměru 6 250 EUR (celkem 171 406,25 Kč). Když bych počítala s daní, kterou v roce 2013 vykázala společnost ABC (tato daň činila téměř 14 milionů korun), úspora nákladů by dosahovala výše 13 750 tisíc Kč.

#### **4.4 Lotyšsko**

Lotyšská republika se rozkládá na 64 tisících km<sup>2</sup> a sousedí s Litvou, Běloruskem, Ruskem a Estonskem. Lotyšsko je členem NATO a Evropské unie a začátkem roku 2014 se stalo osmnáctým členem eurozóny. Ve stejném okamžiku navíc vstoupily v platnost nové daňové zákony, které Lotyšsko řadí mezi evropské daňové ráje. V současné době tak může Lotyšsko konkurovat například daňovému systému na Maltě nebo Kypru. Daň z příjmu právnických osob v Lotyšsku činí 15 %. V roce 2013 lotyšská vláda zavedla osvobození od daně z příjmu pro zahraniční příjmy z dividend a prodeje akcií či obchodních podílů. Toto osvobození si mohou uplatňovat lotyšské holdingové společnosti. Také přesouvání zisků z dividend a z prodeje akcií z Lotyšska do zahraničí je osvobozen od daně. Lotyšsko je tak výhodné pro holdingové společnosti, které drží akcie jiných firem a získávají od nich dividendy.

Od roku 2014 jsou od srážkové daně osvobozeny platby dividend, úrokové platby a licenční poplatky, které platí lotyšské firmy směrem do zahraničí. Tyto daňové zákony tak umožňují investorům výhodně přivádět peněžní prostředky do Lotyšska, ale také jim dává možnost levně převést peníze z Lotyšska do daňových rájů. Další výhodou Lotyšska je jeho vyvinutá bankovní infrastruktura. V přepočtu bank na lotyšské obyvatele vychází jedna banka na sto tisíc obyvatel. Díky tomu se z Lotyšska stalo místo, do kterého směřuje velké množství ruského kapitálu. Lotyšsko se také snaží přilákat zahraniční investory pomocí vládou podporovaného investičního imigračního programu. Při investici od 75 tisíc EUR do lotyšské nemovitosti získá poplatník rezidenturu v Lotyšsku.

Pro společnost ABC není daňový systém Lotyšska moc výhodný. Založení společnosti v Lotyšsku by bylo výhodné pouze pro akciovou společnost. Firma ABC by tak musela v Lotyšsku založit akciovou společnost. Tato společnost by pak vlastnila akcie společnosti ABC. Ale protože v České republice je společnost ABC vedena jako společnost s ručením omezeným, musela by se přetransformovat na akciovou společnost. Celý proces by byl administrativně velmi náročný, proto je Lotyšský daňový systém pro společnost ABC nevyužitelný.

#### 4.5 Srovnávací tabulka pro optimalizaci daně v ČR, na Kypru a Lotyšsku

Kritéria, která můžeme vzít v úvahu při srovnání optimalizace daně v České republice, na Kypru a v Lotyšsku, je celá řada. Některá jsou specifická, jako například sazba daně z příjmu, jiná jsou všeobecnější. Vybraná kritéria pro srovnání údajů v této práci jsou: právní forma obchodní společnosti, procedura založení společnosti, základní kapitál při založení společnosti, sazba daně z příjmů právnických osob a základní sazba daně z přidané hodnoty.

Tab. 4.3 Srovnávací kritéria optimalizace daně v ČR, na Kypru a Lotyšsku

	<b>Česká republika</b>	<b>Kypr</b>	<b>Lotyšsko</b>
<b>Právní forma obchodní společnosti</b>	a.s., s.r.o., k.s. v.o.s., družstva	PRIVATE COMPANY LIMITED BY SHARES	Lotyšská forma společnosti s ručením omezeným – SIA
<b>Procedura založení</b>	cca 5 týdnů	cca 2-3 týdny	cca 5dní
<b>Základní kapitál</b>	u a.s. 2 000 000Kč (80 000 €) u s.r.o. 1Kč	min.1 000€	min. 3100€
<b>Sazba daně z příjmů PO</b>	19%	10%	15%
<b>DPH - základní sazba</b>	21%	19%	21%

Zdroj: vlastní úpravy dostupné z <http://www.penize.cz/podnikani/257850-zaciname-podnikat-danova-optimalizace-zblizka>

Jak už je uvedeno v kapitole 4.3. (Kypr) základním typem obchodní společnosti na Kypru je PRIVATE COMPANY Limited by SHARES. Tato společnost z právního hlediska vykazuje znaky akciové společnosti i společnosti s ručením omezeným tak, jak je známe z českého právního řádu. Tyto znaky vykazuje v Lotyšsku i nejčastěji užívaná právní



forma společnosti, lotyšská forma společnosti s ručením omezeným – SIA. Mezi nejběžnější formu obchodních společností v České republice patří akciová společnost či společnost s ručením omezeným. Tyto právní formy podnikání jsou podrobněji definovány v Obchodním zákoníku ČR.

V České republice je běžná doba založení společnosti přibližně asi 5 týdnů. Procedura založení společnosti v Lotyšsku je oproti České republice asi sedmkrát rychlejší. Společnost je založena už během 5 dnů, ovšem jen pokud jsou registru doručeny stanovy a společenská smlouva společnosti, a to včetně adresy sídla společnosti. Tyto podmínky k založení platí i na Kypru. Zde je ale procedura založení společnosti delší, trvá asi dva až tři týdny.

Minimální základní kapitál v Lotyšsku je stanoven na částku 3100 EUR. Tento kapitál musí být před zápisem společnosti do rejstříku splacen alespoň z poloviny. Základní kapitál na Kypru je určen ve výši minimálně 1 000 EUR, který není potřeba plně splácet. Ve srovnání se založením obchodní společnosti v České republice, kdy u akciové společnosti je stanoven základní kapitál 80 000 EUR, je založení společnosti v daňovém ráji mnohonásobně výhodnější.

Daň z příjmu v Lotyšsku platí všechny rezidentní společnosti a stanovuje se na základě vykázaného hospodářského výsledku. Lineární sazba daně z příjmů pro právnické osoby činí 15%. V České republice daň z příjmů PO činí 19%. Daň z příjmů na Kypru ve srovnání s Českou republikou a Lotyšskem je o pět až devět procent nižší. Kyperská daň je totiž jednou z nejnižších ze všech zemí Evropské Unie a její výše je stejná pro domácí i zahraniční soukromé společnosti.

Lotyšská daň z přidané hodnoty je uplatňována na dodávky zboží, služeb a spotřeby. Základní sazba daně je ve stejné výši jako v České republice, a to ve výši 21 %. Co se týká snížené sazby daně, která se vztahuje na dodávky plynu, tepla, dříví, dopravní služby, knihy, noviny nebo ubytovací služby je ve srovnání s Českou republikou nižší o tři procenta, tedy ve výši 12%. Výše daně z přidané hodnoty na Kypru je opět ve srovnání s Českou republikou i Lotyšskem nejnižší. Základní sazba DPH na Kypru činí 19%.

## 5 Závěr

V praktické části jsme mohli vidět velké rozdíly v systému zdanění a optimalizace daně v různých zemích. Daňový poplatník nemůže libovolně přesunout své sídlo do daňového ráje bez toho, aby si pečlivě prostudoval příslušnou legislativu a daňové zákony. Každý daňový ráj je specifický a nabízí jiné možnosti. V každém daňovém ráji vynaloží poplatník rozdílné náklady na řízení a správu společnosti. Daňové ráje mají také individuální pravidla pro zdaňování příjmů, dividend, úroků, licenčních poplatků, výnosů z prodeje cenných papírů a podílů. Společnost, která chce ušetřit na daních pomocí daňových rájů, tak musí pečlivě plánovat svojí budoucnost a vytvořit si strategii, která jí umožní efektivně minimalizovat náklady.

Cílem praktické části bylo provedení analýzy daňové optimalizace na konkrétní společnosti. K analýze byla tedy zvolena fiktivní společnost ABC, s.r.o. které byla navrhnutá nejlepší cesta, pomocí které by vykazovala minimální daň z příjmu. Nejdříve bylo uvedeno, jak firma ABC minimalizovala daň z příjmu v roce 2012. Poté byly společnosti navrženy další možnosti daňové optimalizace pomocí výdajových paušálů nebo odčitatelných položek. Dospěla jsem k závěru, že i kdyby společnost ABC použila všechny výše uvedené možnosti snížení daně, stále jí bude vycházet vysoký základ daně a z něj vypočítaná vysoká daň z příjmu. Z tohoto důvodu byla společnosti ABC navrhnutá ještě jiná možnost, kterou by si snížila daň z příjmu, a to přesunutím svého sídla společnosti do daňového ráje na Kypr nebo do Lotyšska.

Společnosti ABC bych doporučila založení dceřiné společnosti na Kypru. Zjistila jsem, že tato jurisdikce nabízí tak výhodné daňové podmínky, že by firma nemusela platit žádnou daň z příjmu právnických osob. Dalším důvodem, proč bych doporučila založení dceřiné společnosti na Kypru je z důvodu bezpečnosti státu. Tato země není totiž uvedena na žádném seznamu mezinárodních organizací jako země podporující například terorismus nebo praní špinavých peněz. V současné době neexistují ani žádné aktuální poznatky, že by klienti měli problémy s otvíráním bankovních účtů nebo se zápisem společností do obchodních rejstříků. Jediným problémem by pro společnost mohla být jazyková bariéra, protože úředním jazykem na Kypru je řečtina a některé firemní dokumenty nemusí být v jiném jazyce k dispozici. Přesto náklady na provoz a řízení kyperské dceřiné firmy by se měly maximálně pohybovat

ve výši mezi 150 až 200 tisíc korun ročně. Díky tomu by společnost při stávající výši zisku mohla na daních ušetřit až 13,5 milionů korun. A takto vysoká částka jistě stojí za to úsilí o této možnosti alespoň popřemýšlet. A musím podotknout, že společnosti ABC bych doporučila založení dceřiné společnosti na Kypru i přes bankovní krizi, která Kypr dříve ovládla, jelikož ani ostatní společnosti v současné době Kypru věřit nepřestaly. Dokonce letošním rokem 2014 jsou již všechny banky na Kypru už otevřeny.

Naopak bych společnosti ABC, s.r.o. nedoporučila přesídlit se do lotyšského daňového ráje. Protože i když se po skončení ekonomické krize začala lotyšská ekonomika pomalu a jistě stabilizovat a Lotyšsko vykazuje mezitím nejdynamičtější hospodářský růst mezi všemi zeměmi Evropské unie, musíme vzít v úvahu licenční poplatky při založení společnosti v této zemi. Licenční poplatky jsou totiž osvobozeny pouze směrem z Lotyšska, tudíž pokud by společnost založila v Lotyšsku dceřinou firmu, která by vlastnila nehmotný majetek a vybírala by od dceřiných firem licenční poplatky, musela by tyto poplatky zdanit 15 % daní z příjmu právnických osob. Tato sazba daně je sice nižší než sazba daně v České republice, ovšem lotyšská dceřiná firma by vykazovala náklady na její založení a na provoz firmy. Tudíž výsledný efekt by byl nulový.

Ve srovnání s kyperským daňovým rájem je procedura založení společnosti v lotyšském daňovém ráji sice mnohem rychlejší, ale naopak ostatní kritéria pro optimalizaci daně by byly pro společnost v Lotyšsku horší. Povinný minimální kapitál v Lotyšsku musí být mnohem vyšší než na Kypru, navíc sazba daně z příjmů i daň z přidané hodnoty jsou taktéž vyšší. Proto z několika výše uvedených důvodů pro společnost ABC, s.r.o., bude nejlepší variantou optimalizace daně přesunout své sídlo společnosti na Kypr.

## Seznam použité literatury

### a) Odborné knihy

- [1] JÍLEK, Josef. *Deriváty, hedžové fondy, offshorové společnosti*. 1. vyd. Praha: Grada, 2006, 260 s. ISBN 80-247-1826-X.
- [2] KALÍNSKÁ, Emilie. *Mezinárodní obchod v 21. století*. 1. vyd. Praha: Grada, 2010, 228 s. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3396-8.
- [3] KLEIN, Štěpán. *Daňové ráje: — aby nebyly daňovým peklem*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 1998, 197 s. ISBN 80-720-8074-1.
- [4] MACH, Petr. *Jak vystoupit z EU*. Vyd. 1. Praha: LaissezFaire, 2010, 103 s. ISBN 978-802-5466-247.
- [5] PETROVIČ, Pavel. *Encyklopedie daňových rájů a jejich využití*. 1.vyd. Praha: Akont, 1998, 458 s.
- [6] POLOUČEK, Stanislav. *Bankovníctví*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2013, xvi, 480 s. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-491-9
- [7] SHAXSON, Nicholas. *Treasure Islands: Tax haven and themenwho stole theworld*. ISBN 987-0-099-54172-1.
- [8] ŠIROKÝ, Jan a kol. *Daňová teorie. S praktickou aplikací*. 2vyd. Praha: C. H. Beck, 2008, 301s. ISBN 978-80-7400-005-8.
- [9] ŠVÁCHA, Milan. *Právní aspekty zakládání a provozování offshore společností na guernsey ve světle práva ČR a EU*. Vyd. 1. Ostrava: KeyPublishing, 2010, 88 s. Monografie (KeyPublishing). ISBN 978-808-7255-469.
- [10] VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*. 11. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2012, 368 s. Ekonomie (1. VOX). ISBN 978-80-87480-05-2.

### b) Elektronické dokumenty a ostatní

#### *elektronické dokumenty*

- [11] ČEKIA: *Zájem o daňové ráje opět prudce roste*. ČEKIA [online]. [cit. 2013-10-13]. Dostupné z: <http://www.cekia.cz/cz/archiv-tiskovych-zprav/381-tz120807>

- [12] DAŇOVÁ OPTIMALIZACE [online]. [cit. 2014-01-12]. Dostupné z: <http://www.penize.cz/podnikani/257850-zaciname-podnikat-danova-optimalizace-zblizka>
- [13] DAŇOVÁ OPTIMALIZACE Z BLÍZKA. [online]. [cit. 2014-04-21]. Dostupné z: <http://www.penize.cz/podnikani/257850-zaciname-podnikat-danova-optimalizace-zblizka>
- [14] DAŇOVÉ RÁJE [online]. [cit. 2013-10-13]. Dostupné z: [http://cs.wikipedia.org/wiki/Da%C5%88ov%C3%BD\\_r%C3%A1j](http://cs.wikipedia.org/wiki/Da%C5%88ov%C3%BD_r%C3%A1j)
- [15] DAŇOVÉ RÁJE. *Daňové ráje.eu* [online]. [cit. 2013-10-13]. Dostupné z: <http://www.danoveraje.eu/>
- [16] DAŇOVÝ RÁJ. *Sagit.cz* [online]. [cit. 2014-01-07]. Dostupné z: [http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=DA\\_105.HTM](http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=DA_105.HTM)
- [17] DĚRGEL, Martin. *Mezinárodní zdanění příjmů. Účetní kavárna* [online]. [cit. 2014-03-30]. Dostupné z: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d7958v10613-mezinarodni-zdaneni-prijmu/?search\\_query=](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d7958v10613-mezinarodni-zdaneni-prijmu/?search_query=)
- [18] GOLA, Petr. *Daňové ráje jsou i v Evropě. Daně a právo v praxi 2010/3* [online]. [cit. 2014-01-07]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d9154v11973-danove-raje-jsou-i-v-evrope/>
- [19] JUDR. FRANTIŠEK PÚRY. *Zkrácení daně jako trestný čin. Daňový expert 2006/1* [online]. [cit. 2014-01-12]. Dostupné z: [http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d9943v12820-zkraceni-dane-jako-trestny-cin/?search\\_query=\\$index=867](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d9943v12820-zkraceni-dane-jako-trestny-cin/?search_query=$index=867)
- [20] KLIMÁNKOVÁ, Gabriela. *Počet českých firem, které mají vlastníka v daňovém ráji, klesá. Měšec.cz* [online]. [cit. 2014-01-13]. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/aktuality/pocet-ceskych-firem-ktere-maji-vlastnika-v-danovem-raji-klesa/>
- [21] KYPR. *Daňové ráje.eu* [online]. [cit. 2014-03-23]. Dostupné z: <http://www.danoveraje.eu/kypr-danovy-raj/>
- [22] KYPR: *Finanční a daňový sektor. BusinessInfo* [online]. [cit. 2013-10-13]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/kypr-financni-a-danovy-sektor-18536.html>
- [23] LOTYŠSKO: *Finanční a daňový sektor. BusinessInfo* [online]. [cit. 2013-10-13]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/lotyssko-financni-a-danovy-sektor-17787.html>

- [24] LOTYŠSKO: *Nově vznikající evropský daňový ráj. Akonttrust* [online]. [cit. 2014-03-15]. Dostupné z: <http://www.akont.cz/cz/617.lotyssko-nove-vznikajici-evropsky-danovy-raj>
- [25] NĚMEC, Jan. *Jaké jsou nejoblíbenější daňové ráje, kde mizí české firmy. Ekonom* [online]. [cit. 2013-10-13]. Dostupné z: <http://ekonom.ihned.cz/c1-54903190-pryc-z-ceska-kdo-muzes>
- [26] NERUDOVÁ, Danuše. *Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Daňáři online* [online]. [cit. 2014-03-30]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d2278v3021-mezinarodni-smlouvy-o-zamezeni-dvojiho-zdaneni/>
- [27] STORMWARE. *Stormware,s.r.o.* [online]. [cit. 2014-03-08]. Dostupné z: <http://www.stormware.cz/kontakty/>
- [28] OFFSHORE PODNIKÁNÍ. *Territorialinvestmentgroup* [online]. [cit. 2013-10-13]. Dostupné z: <http://www.danovyraj.cz/cz/offshore-podnikani-1404041416.html>
- [29] OHROŽENÉ RÁJE [online]. [cit.2013-10-17]. Dostupné z: <http://respekt.ihned.cz/c1-36641510-ohrozene-raje>
- [30] ONDŘEJ KRUTÍLEK, MICHAELA REPISKÁ, CDK. *Boj EU proti daňovým únikům, aneb daňové ráje.* [online]. [cit. 2014-01-12]. Dostupné z: <https://www.euroskop.cz/9047/22926/clanek/boj-eu-proti-danovym-unikum-aneb-danove-raje/>
- [31] OPTIMALIZACE DANĚ. [online]. [cit. 2014-01-12]. Dostupné z:<http://www.katalog-ucetnich.cz/dle-sluzeb/optimalizace-danove-povinnosti>
- [32] OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI. *Sagit.cz* [online]. [cit. 2014-01-12]. Dostupné z: [http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=DA\\_260.HTM](http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=DA_260.HTM)
- [33] ORGANIZACE PRO HOSPODÁŘSKOU SPOLUPRÁCI A ROZVOJ. [online]. [cit. 2013-11-17]. Dostupné z: [http://cs.wikipedia.org/wiki/Organizace\\_pro\\_hospod%C3%A1%C5%99skou\\_spolupr%C3%A1ci\\_a\\_rozvoj](http://cs.wikipedia.org/wiki/Organizace_pro_hospod%C3%A1%C5%99skou_spolupr%C3%A1ci_a_rozvoj)
- [34] POČET FIREM S VLASTNÍKEM Z DAŇOVÉHO RÁJE STOUPL o 229 na 12.905. [online]. [cit. 2014-01-13]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/401128-pocet-firem-s-vlastnikem-z-danoveho-raje-stoupl-o-229-na-12-905/>

- [35] SMLOUVY O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ. *Sagit.cz* [online]. [cit. 2014-03-30]. Dostupné z: [http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=da\\_438.htm](http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=da_438.htm)
- [36] SMLOUVY O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ.[online]. [cit. 2013-11-18]. Dostupné z: [http://ekonomika.idnes.cz/cesi-pri-jednani-s-danovymi-raji-zaspali-rika-oecd-penize-tak-utikaji-dal-1oc-/ekonomika.aspx?c=A101122\\_205036\\_ekonomika\\_abr](http://ekonomika.idnes.cz/cesi-pri-jednani-s-danovymi-raji-zaspali-rika-oecd-penize-tak-utikaji-dal-1oc-/ekonomika.aspx?c=A101122_205036_ekonomika_abr)
- [37] STORMWARE,S.R.O.: *Výroční zpráva za účetní období 1.7.2012 do 30.6.2013*. [online]. [cit. 2014-03-08]. Dostupné z: <http://www.bizbiz.cz/v2/firmy/86942/stormware-s-r-o>
- [38] TOŽIČKA, Tomáš. *Daňové úniky v ČR a ve světě. Aktuálně.cz* [online]. [cit. 2014-01-13]. Dostupné z: <http://blog.aktualne.centrum.cz/blogy/tomas-tozicka.php?itemid=17451>
- [39] ÚMLUVA O VZÁJEMNÉ SPRÁVNÍ POMOCI V DAŇOVÝCH ZÁLEŽITOSTECH. *CentralEurope* [online]. [cit. 2014-01-13]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezinarodni-vymena-info-v-danove-oblasti/umluva-o-vzajemne-spravni-pomoci-v-danov>
- [40] ZÁJEM ČECHŮ O DAŇOVÉ RÁJE POPRVÉ ZA SEDM LET KLESL. *Obliba Kypru roste. Bisnode Česká republika, a.s.*, [online]. [cit. 2014-01-13]. Dostupné z: <http://archiv.bisnode.cz/>
- [41] ZÁJEM O DAŇOVÉ RÁJE. [online]. [cit. 2014-01-12]. Dostupné z: <http://byznys.ihned.cz/c1-59294200-zajem-o-danove-raje-roste-vedou-kypr-seychely-belize-a-bermudske-ostrovy>

#### *legislativa*

- [42] Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu.

#### *informační materiály*

- [43] Výroční zpráva za účetní období od 1.7.2012 do 30.6.2013.

## Seznam zkratek

A. S.	Akciová společnost
BISNODE	Evropský vedoucí poskytovatel ekonomických informací o společnostech
ČEKIA	Česká kapitálová informační agentura
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
EHS	Evropské hospodářské společenství
EU	Evropská unie
HV	Výsledek hospodaření
IBC	Společnost pro držení a správu investic
K. S.	Komanditní společnost
LLC	Typ americké společnosti
LTD	PRIVATE COMPANY limited by SHARES ~ s.r.o.
NATO	Organizace Severoatlantické smlouvy
OECD	Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj
PO	Právnícké osoba
S. R. O.	Společnost s ručením omezeným
SIA	Lotyšská forma společnosti s ručením omezeným
V. O. S.	Veřejná obchodní společnost
ZD	Základ daně



## Seznam obrázků

Obr. 3.1 Nejoblíbenější daňové ráje v České republice .....	26
Obr. 4.1 Graf celkového průměrného přepočteného počtu zaměstnanců ve společnosti ABC, s. r. o. v České a Slovenské republice (za období 2003 až 2013) .....	35
Obr. 4.2 Graf konsolidovaného čistého obrátu společnosti ABC, s. r. o. v České a Slovenské republice (za období 2003 až 2013) .....	36

## Seznam tabulek

Tab. 3.1 Počet českých společností s vlastníkem z daného ráje .....	24
Tab. 4.1 Výkaz zisku a ztrát společnosti ABC, s.r.o. (za období 2012 a 2013 v tis. Kč) .....	37
Tab. 4.2 Přehled dlouhodobého majetku ve společnosti ABC, s.r.o.....	38
Tab. 4.3 Srovnávací kritéria optimalizace daně v ČR, na Kypru a Lotyšsku .....	44

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 21/2000 Sb. - autorský zákon, zejména § 35 –užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- беру на вѣдомі, že Vysoká škola báňská - Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB–TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB–TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB–TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB–TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB–TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB–TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 9. května 2014

.....  
jméno a příjmení studenta